

**CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES  
EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA,  
S.A.**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant, CIEGSA o la Societat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

La fiscalització també ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de CIEGSA; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de CIEGSA estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 29 de març de 2005, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 24 de juny de 2005 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria. Encara que siguen una còpia, els comptes compleixen les normes de presentació.

L'informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer que -atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV)- realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de CIEGSA, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, encara que no hem fet una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control

intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici
- b) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals
- c) Revisió de la gestió dels contractes

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2004.
- Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre i les normes d'adaptació del PGC a les empreses immobiliàries, aprovades mitjançant l'ordre de 28 de desembre de 1994 i modificades per l'ordre d'11 de maig de 2001.

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de CIEGSA.
- Conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i CIEGSA, de 5 de febrer de 2001.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que incideixen de forma significativa en l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a) Tal com assenyalem en l'apartat 4.2.1, la Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions corresponents a obres d'instituts d'educació secundària com a immobilitzat material, bé en "Construccions secundària" o en "Immobilitzacions en curs per revertir", encara que els terrenys siguen propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb al conveni de 5 de febrer de 2001, la forma jurídica elegida per a mantenir la titularitat de les dites construccions ha sigut la concessió del dret de superfície a favor de la Societat, per la qual cosa CIEGSA mantindrà la titularitat pública d'aquests edificis fins a l'acte formal de transmissió en què revertiran a la Generalitat Valenciana.

El total de construccions educatives imputades a l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2004 puja a setanta-quatre. D'acord amb les dades facilitades per CIEGSA, s'han constituït drets de superfície sobre terrenys de trenta-vuit construccions. En aquesta situació, les construccions realitzades sobre els terrenys en què no s'ha constituït encara el dret de superfície, no haurien de figurar registrades com a "Immobilitzat material".

En relació amb això, cal destacar les qüestions següents:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, és a dir la de prestar allí el servei públic d'educació, servei que, una vegada acabades les obres, és realitzat per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, amb independència que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
  - Que els terrenys posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals pot constituir-se un dret de superfície, no són utilitzats en l'activitat ordinària de la Societat, l'objectiu de la qual és la construcció de les infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.
- b) Hem d'indicar que la memòria dels comptes anuals no inclou tota la informació requerida segons la legislació vigent. No existeix cap nota concreta sobre les "Inversions financeres temporals" i la nota 10, "Deutes", no conté tot el detall assenyalat en el Pla General de Comptabilitat.

A més a més, tot seguit indiquem d'altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, facilita el suport financer necessari per a garantir el funcionament de CIEGSA mitjançant aportacions al capital social i per a compensar pèrdues, de manera que la continuïtat de la Societat depén d'aqueix suport. La Societat, en l'elaboració dels comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana seguirà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat i així ho ha indicat en la nota corresponent de la memòria dels comptes anuals.
- b) La Societat ha seguit el criteri de registrar com a existències les construccions de col·legis d'educació infantil, primària i especial, ja que considera que actua com a promotora. Els terrenys i les edificacions allí construïdes són propietat dels ajuntaments (vegeu l'apartat 4.2.3).

## **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en el punt 1.2.2, s'han detectat els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem a continuació:

- En l'apartat 5 d'aquest informe s'assenyalen les observacions més significatives posades de manifest en la fiscalització de la contractació i en uns altres aspectes relacionats amb aquesta.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

CIEGSA es constitueix mitjançant el decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià; amb forma de societat anònima, amb la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana de conformitat amb el que disposa l'article 5 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte:

- a) L'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats requerides per a la preparació, construcció d'obres i instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la Llei Orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu, i de la normativa que la desenvolupa, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.
- b) La realització de qualsevol obra d'adequació dels centres tant dels que s'hagen de construir, com dels construïts, l'adequació dels quals siga competència de la Generalitat Valenciana.

La Societat durà a terme aquest objecte social subjectant-se als termes i condicions que es determinen en el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat Valenciana i CIEGSA, subscrit el 5 de febrer de 2001 i adequarà les seues activitats a les línies d'actuació anuals o plurianuals programades i aprovades per la Conselleria de Cultura i Educació. Actualment depén de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

D'acord amb la informació facilitada, la situació de les obres relatives a les infraestructures educatives realitzades per la Societat des de la seua constitució és la següent:

<b><u>Situació de les obres</u></b>	<b><u>Nombre</u></b>
Licitades	235
Adjudicades	235
Iniciades	228
<i>En construcció</i>	94
<i>Acabades</i>	134



L'activitat desenvolupada en l'exercici ha sigut de continuïtat respecte de l'exercici anterior amb la construcció i adequació de col·legis de primària i secundària per a completar el mapa escolar a la Comunitat Valenciana.

També cal destacar la gestió de l'equipament escolar actuant com a òrgan de contractació, realitzant els tràmits de licitació, adjudicació, formalització de contractes i resolució de les incidències contractuals, recepció, emmagatzematge i distribució de l'equipament, assumint el pagament de les obligacions econòmiques derivades dels dits contractes.

S'han posat a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport seixanta-nou centres, vint-i-sis dels quals corresponen a educació infantil i primària, i quaranta-tres a centres de secundària.

Un altre aspecte important és la gestió de l'escolarització provisional en els casos en què ha sigut necessari adoptar mesures transitòries (com ara el muntatge i el lloguer de mòduls prefabricats, les obres d'adaptació de locals provisionals o d'altres).

Per a completar les necessitats educatives de la Comunitat, el 9 de juny de 2004 es va presentar un nou pla d'infraestructures, anomenat "Crea escola", a fi de millorar centres que necessiten una intervenció integral, millores en les instal·lacions esportives i una major qualitat en les infraestructures educatives, i oferir una educació de més qualitat, noves tecnologies i idiomes estrangers. Aquest nou pla d'infraestructures, que iniciarà el seu desenvolupament en l'exercici de 2005, consta de dos-centes setanta-tres noves intervencions repartides entre la construcció de centres nous i l'adequació dels ja existents. Aquesta xifra es reparteix entre dos-centes cinquanta-cinc infraestructures educatives i divuit infraestructures esportives.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

##### 4.1 Balanc

El balanç de la Societat al tancament de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, expressat en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-2004	31-12-2003	% variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>629.639.720</b>	<b>417.123.857</b>	<b>51</b>
Despeses d'establiment	1.467.875	1.108.816	32
Immobilitzacions immaterials	36.065	44.172	(18)
Immobilitzacions materials	621.866.798	414.418.284	50
Ajuts per periodificació a llarg termini	6.268.982	1.552.585	304
<b>Actiu circulant</b>	<b>558.433.406</b>	<b>354.129.925</b>	<b>58</b>
Existències	80.275.517	93.127.283	(14)
Deutors	398.844.160	236.107.001	69
Inversions financeres temporals	57.983.071	-	-
Tresoreria	21.325.431	24.875.060	(14)
Ajuts per periodificació	5.227	20.581	(75)
<b>Total Actiu</b>	<b>1.188.073.126</b>	<b>771.253.782</b>	<b>54</b>
PASSIU	31-12-2004	31-12-2003	% variació
<b>Fons propis</b>	<b>182.644.437</b>	<b>122.638.665</b>	<b>49</b>
Capital subscrit	183.170.610	123.164.838	49
Resultats negatius exercicis anteriors	(526.173)	(526.173)	-
Aportacions socis compensació pèrdues	8.798.213	5.414.090	62
Pèrdues i beneficis (pèrdues)	(8.798.213)	(5.414.090)	62
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>448.166.369</b>	<b>154.723.194</b>	<b>190</b>
Deutes amb entitats de crèdit	380.000.000	15.000.000	2.433
D'altres creditors	56.137.044	113.614.776	(51)
Creditors per operacions de tràfic	12.029.325	26.108.418	(54)
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>557.262.320</b>	<b>493.891.923</b>	<b>13</b>
Deutes amb entitats de crèdit	342.111	30.125.452	(99)
Deutes amb entitats del grup	2.955.257	4.157.144	(29)
Creditors comercials	153.065.415	172.483.053	(11)
D'altres deutes no comercials	399.423.679	286.368.549	39
Provisions de finalització d'obra	1.475.858	757.725	95
<b>Total Passiu</b>	<b>1.188.073.126</b>	<b>771.253.782</b>	<b>54</b>

Quadre 1

L'actiu i el passiu han augmentat en un 54% respecte de l'exercici de 2003. En l'actiu destaquen les "Immobilitzacions materials" i els "Deutors", que han experimentat increments del 50% i el 69% respectivament, com a conseqüència de la construcció de centres de secundària.

Les "Inversions financeres temporals", amb saldo zero en 2003 arriben a la fi de l'exercici de 2004 a un import de 57.983.071 euros, i corresponen a subscripcions de deute públic i pagarés bancaris. En concret s'han invertit 51.000.000 euros en "compte-cessió-repos" en el Banc de València al 2,18% i venciment de 3 de gener de 2005. En desembre de 2004 se subscriuen pagarés de la CAM per 6.983.071 euros, que són reemborsats en gener de 2005 per 6.996.000 euros. S'ha verificat la totalitat dels moviments produïts en "Inversions financeres temporals" així com els interessos meritats.

El "capital social" ha crescut un 49%, degut a una ampliació de capital. Així mateix, han augmentat els "Creditors a llarg termini" en un 190%, generant-se per tant, un major endeutament en l'exercici de 2004. L'increment s'ha degut bàsicament a l'augment de "Deutes amb entitats de crèdit", com a conseqüència del desemborsament dels trams A i B del contracte de finançament entre el Banc Europeu d'Inversions (BEI) i CIEGSA, per 80.000.000 i 300.000.000 respectivament.

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 **Immobilitzacions materials**

Aquest epígraf és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2004, ja que en constitueix el 52% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2004 i el seu moviment durant aqueix exercici, es mostren a continuació, en euros:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>31-12-03</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>31-12-04</b>
Construccions secundària	166.048.573	-	243.014.657	409.063.230
Instal·lacions tècniques i maquinària	56.595	-	-	56.595
D'altres instal., utillatge i mobiliari	333.100	16.345	-	349.445
D'altre immobilitzat material	169.009	30.288	-	199.297
Immobilitzacions en curs a revertir	250.609.336	212.206.764	(243.014.657)	219.801.443
Total valors de cost	417.216.613	212.253.397	-	629.470.010
Amortització acumulada	(1.735.656)	(4.804.883)	-	(6.540.539)
Provisió immobilitzat	(1.062.673)	-	-	(1.062.673)
Valor net	414.418.284	207.448.514	-	621.866.798

Quadre 2

Durant l'exercici de 2004, les altes de l'immobilitzat material han pujat a 212.253.397 euros, de les quals pràcticament la totalitat corresponen a altes en "Immobilitzacions en curs per revertir". S'ha revisat un 37% de l'import de les dites altes sense que s'hi hagen detectat incidències significatives.

En l'exercici de 2004 s'han traspassat al compte "Construccions secundària" un total de quaranta-tres construccions educatives. El seu cost total puja a 243.014.657 euros. S'ha verificat la correcció del dit traspàs. La Societat comença a dotar l'amortització de l'immoble en el moment en què se signa la primera de les següents actes: ocupació, recepció o posada en disposició de l'obra. En el moment d'efectuar la dotació, CIEGSA comptabilitza el mateix import en "Ajusts per periodificació a llarg termini". L'import imputat per aquest concepte en 2004 ha pujat a 4.716.397 euros (vegeu l'apartat 4.2.2).

Els immobles subjectes a reversió, corresponents a instituts d'educació secundària, es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents de la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. Així mateix s'hi inclouen -d'acord amb el que s'estableix en els documents subscrits amb la Conselleria, en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001- els honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a la Societat, la realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres.

Hem d'assenyalar que, a 31 de desembre de 2004, el cost inclòs en "Immobilitzacions en curs per revertir" i en "Construccions secundària" per escolarització provisional dels alumnes dels centres puja, respectivament, a 3.698.468 i 10.910.191 euros que corresponen bàsicament a despeses de muntatge, lloguer i ampliacions d'aules prefabricades.

La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària, com a immobilitzat material, bé en "Immobilitzacions en curs per revertir" o en "Construccions secundària" fins i tot quan els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la forma jurídica elegida per a mantenir la titularitat de les dites construccions ha sigut la concessió del dret de superfície a favor de la Societat, de manera que aquesta mantindrà la titularitat pública d'aquests edificis fins que se'n faça l'acte formal de transmissió, moment en què seran revertits a la Generalitat Valenciana.

El termini de duració del dret serà fins al 31 de desembre del 2015 o, si és el cas, fins que aqueix termini es pugui prorrogar, amb el límit legal de 75 anys des de la data d'atorgament de la corresponent escriptura, segons el conveni amb la Generalitat Valenciana. Finalitzat el termini, les edificacions i instal·lacions passaran a ser propietat de la Generalitat Valenciana. La possible reversió anticipada comportarà l'extinció del dret de superfície sense cap indemnització.

Durant els últims dos exercicis, la Generalitat Valenciana ha desafectat com a domini públic els terrenys relatius a parcel·les per a construir trenta-vuit centres educatius, constituint els corresponents drets de superfície. De tots aquests terrenys, segons la informació facilitada per la Societat, a 31 de desembre de 2004, s'havien constituït i inscrit en el registre de la Propietat drets de superfície sobre vint-i-sis immobles i elevat a escriptura pública en data de 4 de març de 2005, uns altres drets de superfície sobre dotze immobles, sense que respecte a aquests últims s'haja acreditat la seua inscripció en el Registre de la Propietat. La Societat ha informat adequadament en la memòria dels seus comptes anuals sobre aquests detalls dels drets de superfície.

El total de construccions educatives imputades a l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2004, és de setanta-quatre. D'acord amb les dades facilitades per CIEGSA, s'han constituït drets de superfície sobre terrenys de trenta-vuit construccions. En aquesta situació, les construccions realitzades sobre els terrenys en què no s'ha constituït encara el dret de superfície, no haurien de figurar registrades com a "Immobilitzat material".

En relació amb això, cal destacar dues qüestions:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, és a dir el de prestar-hi el servei públic d'educació; servei que, una vegada acabades les obres, és realitzat per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, amb independència del fet que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
- Que els terrenys posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals es pot constituir un dret de superfície, no són utilitzats en l'activitat ordinària de la Societat, l'objecte de la qual és la construcció d'infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.

La reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana, quan el finançament s'haja efectuat amb ampliacions de capital, es realitzarà per mitjà de la reducció del capital social, amb la devolució de les aportacions realitzades, mitjançant el lliurament de les construccions.

La distribució territorial per províncies de l'obra en curs, imputada en "Immobilitzacions en curs per revertir", diferenciant el cost de l'obra pròpiament dit d'uns altres costos, entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc., i per últim els costos derivats de l'escolarització provisional, és la següent a 31 de desembre de 2004, en euros:

Província	Obra		D'altres costs		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	67.200.049	35%	9.607.386	38%	1.402.128	38%	78.209.563	35%
Castelló	14.048.315	8%	2.664.580	10%	300.423	8%	17.013.318	8%
València	109.275.894	57%	13.306.751	52%	1.995.917	54%	124.578.562	57%
<b>Total</b>	<b>190.524.258</b>	<b>100%</b>	<b>25.578.717</b>	<b>100%</b>	<b>3.698.468</b>	<b>100%</b>	<b>219.801.443</b>	<b>100%</b>

Quadre 3

A 31 de desembre de 2004, la distribució territorial per províncies de l'obra acabada durant 2004 imputada a "Construccions secundària", és la següent, en euros:

Província	Total	
Alacant	95.590.617	39%
Castelló	30.270.395	13%
València	117.153.645	48%
<b>Total</b>	<b>243.014.657</b>	<b>100%</b>

Quadre 4

El desglossament per nombre d'obres en curs i acabades per províncies es el següent, a 31 de desembre de 2004:

Província	Obres acabades	Obres en curs	Total	
Alacant	32	21	53	40 %
Castelló	9	7	16	12 %
València	33	32	65	48 %
<b>Total</b>	<b>74</b>	<b>60</b>	<b>134</b>	<b>100 %</b>

Quadre 5

Durant l'exercici de 2004 es van signar quaranta-quatre actes d'ocupació, quaranta-cinc de recepció d'obra i trenta-quatre de posada en disposició de l'obra corresponents a construccions educatives de primària i secundària.

Hem efectuat un seguiment de diversos projectes d'obra registrats en "Construccions secundària", obra acabada, i el seu detall les el següent:

Actuació	Data contracte	Data acta comprovació replanteig	Termini exerc. (mesos)	Import contracte (amb IVA) €	Data			Import definitiu (*) €
					Última certifica.	Acta ocupació	Acta de recepció	
A-92/153 IES Leonardo Da Vinci - Alacant Modificat	15-11-01 27-01-04	24-04-02	14	8.116.668 582.042	31-08-04	5-5-03	7-09-04	8.698.710
A-930192 IES Nou – Benejúzar Modificat Complementari núm. 1 Modificat del complementari	22-02-02 20-11-02 07-05-04 17-06-04	31-10-02	14	5.589.788 446.654 202.258 73.875	30-09-04	22-12-03	14-01-04	5.995.185
A-98/065 IES Nit D'Alba N° 9 – Elx Modificat Modificat Liquidació	22-02-02 2-08-02 12-08-02	02-08-02	16	7.630.290 150.305 799.661 108.335	31-07-04	26-8-04	2-09-04	8.688.591
C-91/152 IFP Miralcamp – Villarreal Modificat núm. 1 Modificat núm. 2 Liquidació	15-11-01 5-02-04 23-03-04 27-07-05	13-05-02	15	5.740.043 (3.610) 538.411 244.676	30-09-04	13-09-04	27-01-05	6.519.520
C-95/026 IES Gilabert Centelles - Nules	15-11-01	23-05-02	17	9.296.297	31-01-04	19-2-04	21-10-04	9.296.297
C-96/031 IES Nou - Vall D'Uixó	16-12-02	09-04-03	15	5.863.648	31-07-04	30-7-04	3-03-05	5.863.648
V-94/110 IES Nou - Foios Modificat	03-09-01 3-06-03	18-10-01	12	5.407.611 1.688.291	31-05-03	12-03-03	5-09-03	7.095.902
V-95/046 IES Nou - Moixent	22-02-02	31-05-02	14	6.403.286	30-11-03	23-12-03	2-03-04	6.403.286
V-95/080 IES Joan Fuster – Sueca Modificat Modificat	22-02-02 16-12-02 12-08-04	21-10-02	18	8.574.421 480.810 269.545	31-05-05	13-9-04	18-08-04	9.324.776
Total seleccionat				68.203.305				67.885.915

(\*) Import segons informe de finalització d'obra o, si escau, import comptabilitzat a 31/12/2004.

#### Quadre 6

Tal com podem observar, s'han produït diversos modificats i complementaris, en ocasions motivats per peticions de la Conselleria per actualitzar el programa del centre, per imprevists apareguts durant l'execució de l'obra, per decisions de la direcció facultativa o per peticions de CIEGSA no considerades en el projecte.

D'altres voltes, durant l'execució de l'obra i a causa de necessitats imprevistes, s'han generat modificacions d'unitats d'obres amb repercussió econòmica, motivades per incidències trobades en l'edifici que s'havia d'adequar, per l'orografia del terreny i per la modificació del programa de necessitats o noves disposicions de la Conselleria. La modificació del cost total s'inclou en la liquidació d'obra.

Segons la informació rebuda, durant l'exercici de 2004 s'han aprovat modificats i complementaris per un total de 16.883.788 euros; 4.485.843 dels quals corresponen a construccions de primària i s'inclouran, per tant, en "Existències". Els 12.397.945 euros restants, corresponen a inversions en construccions de secundària, que es registraran en "Immobilitzat".

Si analitzem el termini d'execució real de les obres, observem retards que en alguns casos han sigut sol·licitats pels adjudicataris per circumstàncies climatològiques. D'altres vegades s'acorda executar l'obra en diverses fases per no interrompre l'activitat docent.

Per tant, quant al termini d'execució de les obres, cal indicar que habitualment hi ha retards respecte a la data d'acabament que figura en el contracte. No obstant això, segons els informes de final d'obra que se'ns ha facilitat, normalment es considera que les obres s'han realitzat dins dels terminis prevists, ja que el retard es justifica per l'aprovació de pròrrogues sol·licitades o per l'establiment d'una pròrroga tàcita durant la tramitació d'un modificat redactat en espera de la seua aprovació o també per l'execució de peticions de CIEGSA que retardaren les obres.

L'import al tancament de l'exercici de 2004 de la provisió per a l'immobilitzat, 1.062.673 euros, correspon a la dotació efectuada en 2003 per a cobrir els costos de construcció derivats de l'aparició de clivells en una obra quan estava executada al 90% (V-94/092). Aquesta provisió i les seues causes ja van ser comentades en detall en el nostre informe de fiscalització de 2003.

#### 4.2.2 Ajusts per periodificació a llarg termini

Segons estableix el conveni de col·laboració subscrit entre la Societat i la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, els centres d'educació secundària seran revertits a la Conselleria al preu de cost. Aquests centres d'educació secundària s'amortitzen quan la Conselleria posa el centre a disposició de l'ús educatiu, amb la consegüent depreciació del seu valor d'adquisició. El compte "Ajusts per periodificació a llarg termini" recull l'ingrés futur pel mateix import que l'amortització corresponent als esmentats centres comptabilitzats en el compte "Construccions secundària". Durant l'exercici de 2004, la dotació imputada ha sigut de 4.716.397 euros (vegeu la contrapartida pel mateix import en els compte d'ingressos "Beneficis procedents immobilitzat", en l'apartat 4.3). L'import acumulat a 31 de desembre de 2004 d'aquest compte puja a 6.268.982 euros.

Quant revertisquen els actius a la Conselleria, l'import per l'amortització acumulada dels centres d'ensenyament secundari s'anul·larà amb l'import del compte "Ajusts per periodificació a llarg termini" i els dits centres revertiran al preu de cost.

#### 4.2.3 Existències

El grup d'"Existències" constitueix el 7% del total de l'actiu; la seua composició i el moviment durant 2004 es mostren a continuació, en euros:

Conceptes	31-12-03	Augments	Traspassos	Baixes	31-12-04
Equipament escolar	3.954.863	27.153.364	-	27.175.717	3.932.510
Obres en curs de const. de cicle llarg	89.172.420	58.761.961	(72.998.577)	-	74.935.804
Prod. acabats, edificis construïts	-	1.280.166	72.998.577	72.871.540	1.407.203
<b>Total</b>	<b>93.127.283</b>	<b>87.195.491</b>	<b>-</b>	<b>100.047.257</b>	<b>80.275.517</b>

Quadre 7



Durant l'exercici de 2004 els augments en existències han pujat a 87.195.491 euros, el 67% dels quals correspon a "Obres en curs de construcció de cicle llarg".

A 31 de desembre de 2004, el compte "Equipament escolar" mostra un saldo de 3.932.510 euros, que correspon a les existències per equipament escolar propietat de CIEGSA. S'han verificat altes per un import de 2.099.820 euros sense detectar-se incidències.

La Societat gestiona l'equipament escolar mitjançant l'assistència externa d'una empresa. S'han verificat les despeses meritats per aquesta gestió que és d'1.243.301 euros.

L'equipament escolar es factura a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport a mesura que es posa a la seua disposició per al seu ús. Aquesta Conselleria ha reconegut per mitjà d'un escrit de març de 2005, el deute per la totalitat de la facturació efectuada per CIEGSA fins el 31 de desembre de 2004.

Les altes verificades per obres en curs han ascendit a 22.210.601 euros, cosa que en representa el 38% del total. No n'hem detectat incidències significatives.

Les "Obres en curs de construcció de cicle llarg" (col·legis d'educació infantil, primària i especial), es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. També s'hi inclouen -d'acord amb el que s'estableix en els documents subscrits amb la Conselleria, en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001- honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, la realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2004 ascendien a 2.342.484 euros, i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades.

Els centres es mantenen com a obra en curs fins que es produeix la primera de les següents situacions: ocupació, recepció o posada en disposició del centre per part de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

La Societat ha seguit adequadament el criteri de registrar com a existències les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció de col·legis d'educació infantil, primària i especial, ja que considera que la Societat hi actua com a promotor. Els terrenys i les edificacions construïdes són propietat dels ajuntaments. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la fórmula jurídica serà l'autorització d'obres concedida per mitjà dels documents subscrits amb la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, en compliment del dit conveni.

D'acord amb els documents subscrits en desembre de 2001, "en el cas que el finançament s'articule per mitjà d'ampliacions de capital, el lliurament a la Generalitat Valenciana de les obres realitzades mitjançant la corresponent reducció del capital social, amb la devolució de les aportacions realitzades al seu dia que es materialitzarà amb el lliurament de les construccions referides".

El saldo del compte "Productes acabats, edificis construïts", al tancament de l'exercici, és d'1.407.203 euros, i engloba com a import més significatiu la periodificació de certificacions d'obra, així com petits errors de traspàs entre comptes.

En el quadre següent es reflecteix, en euros, la distribució territorial per províncies a 31 de desembre de 2004, distingint, d'una part, el cost de l'obra pròpiament dit, d'una altra, d'uns altres costs, entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc., i finalment, els costs derivats de l'escolarització provisional.

Província	Obra		D'altres costs		Escolarit. provisio. (aules prefabrica.)		Total	
Alacant	22.327.051	34%	2.731.077	37%	1.294.167	55%	26.352.295	35%
Castelló	10.804.066	17%	931.983	13%	423.800	18%	12.159.849	16%
València	32.184.577	49%	3.614.566	50%	624.517	27%	36.423.660	49%
<b>Total</b>	<b>65.315.694</b>	<b>100%</b>	<b>7.277.626</b>	<b>100%</b>	<b>2.342.484</b>	<b>100%</b>	<b>74.935.804</b>	<b>100%</b>

Quadre 8

El desglossament per nombre d'obres en procés i acabades, per províncies i seguint les dades comptables, és el següent a 31 de desembre de 2004:

Província	Obres acabades	Obres en procés	Total	
Alacant	11	14	25	27 %
Castelló	16	5	21	22 %
València	33	15	48	51 %
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>34</b>	<b>94</b>	<b>100 %</b>

Quadre 9

Durant l'exercici de 2004 es van signar quaranta-quatre actes d'ocupació, quaranta-cinc actes de recepció i trenta-quatre actes de posada en disposició de la obra per part de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, corresponents a construccions educatives de primària i secundària.

Les baixes produïdes en "Productes acabats, edificis construïts" es deuen a la valoració de vint-i-sis col·legis de primària acabats que durant 2004 han sigut ocupats, rebuts o posats a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. Algunes d'aquestes obres estan pendents de la liquidació definitiva però han sigut facturades en la seua totalitat.

Hem fet un seguiment de diversos projectes d'obra que s'han registrat en "Productes acabats, edificis construïts" i que posteriorment s'han lliurat a la Conselleria. El seu detall, en euros, és el següent:

Expedient			Data			Termini execució (mesos)	Ppt. adjudicació obra (amb IVA)	Import facturat total (amb IVA)
Núm.	Objecte	Localitat	Contracte	Ocupació	Recepció			
A-94/049	C.P. Reyes Católicos	Guardamar del Segura	31-05-02	05-09-03	02-03-04	12	3.202.793	3.915.986
A-95/076	C.P. Ricardo Mayor	Finestrat-Puig Campana	03-12-02	04-10-04	22-03-05	9	2.418.252	2.811.847
	Complementari núm. 1		03-12-02				490.347	490.347
A-97/083	C.P. El Romeral	Alcoi	20-08-02	30-09-04	09-12-04	15	4.145.436	4.461.295
C-96/033	C.P. San Sebastian	Vinaròs	22-02-02	05-04-04	16-12-04	14	3.088.285	4.042.057
	Modificat		09-02-04				231.271	
C-96/045	C.P. Buen Suceso	Cabanes	22-02-02	06-11-03	08-09-04	12	4.106.066	4.460.462
C-99/007	C.P. Nuevo Alcoceber	Alcalà de Xivert	16-12-02	02-09-04	04-11-04	9	2.535.663	2.788.568
V-97/063	C.P. La Sénia	L'Alcúdia de Crespins	18-12-02	07-07-04	12-08-04	9	2.330.360	3.040.788
V-97/088	C.P. Ramòn Esteve	La Pobla del Duc	25-11-02	03-02-04	11-05-04	9	2.635.219	3.275.311
V-97/121	C.P. Nuevo	Montichelvo	23-04-03	06-10-04	29-12-04	9	1.169.351	1.241.391
<b>Total seleccionat</b>							<b>26.353.043</b>	<b>30.528.052</b>

Quadre 10

Cal esmentar que les conclusions assenyalades en l'apartat 4.2.1 sobre els modificats i els complementaris i sobre el seguiment del termini d'execució dels projectes de la construcció dels centres de secundària, són aplicables als projectes analitzats en aquest apartat.

Ha sigut molt laboriós el seguiment realitzat per aquesta Sindicatura dels projectes de construcció de centres educatius, tant de primària com de secundària, per raó de les insuficiències del sistema informàtic usat en 2004, als errors comptables d'imputació entre subcomptes, als nombrosos comptes oberts per a un mateix adjudicatari, a la complexitat del circuit establert i a la necessitat, en molts casos, d'acudir a bases o fitxers auxiliars per efectuar els controls o quadres comptables considerats necessaris.

Això reflecteix la necessitat de revisió, anàlisi i canvi tant de determinats circuits d'informació com de processos comptables, que contribuïsquen a un major control, anàlisi i seguiment de la informació. També seria desitjable una major coordinació entre els diferents departaments de la Societat, així com entre aquesta i la Conselleria. La utilització de bases de dades amb informació vàlida i única per a tots els departaments i el nou sistema informàtic que s'implantarà en 2005, hauran de contribuir-hi.

#### 4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 2004, és la següent en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	212.103
Empreses del grup, deutors	333.565.795
Deutors	7.676.004
Administracions Públiques	57.390.258
<b>Total</b>	<b>398.844.160</b>

Quadre 11

En el concepte "Clients per vendes i prestació de serveis" es registren, com a import més significatiu els deutes de les empreses adjudicatàries amb CIEGSA per la publicació dels anuncis de les licitacions i adjudicacions. Aquestes quantitats es faran efectives en el moment del pagament de les factures als adjudicataris.

El quadre següent mostra, en euros, el desglossament del concepte "Empreses del grup, deutors", que correspon als saldos per cobrar de la Generalitat Valenciana, Conselleria de Cultura, Educació i Esport, al tancament de l'exercici, pels conceptes següents:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Per vendes d'equipament	66.999.601
Per vendes edificis de primària	200.212.624
Deute fiscal per obres de primària ocupades i rebudes	(9)
Deute fiscal per obres de secundària ocupades i rebudes	66.353.579
<b>Total</b>	<b>333.565.795</b>

Quadre 12

En el concepte "Per vendes d'equipament", es presenten els saldos per cobrar de la Generalitat Valenciana per la facturació a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport de l'equipament escolar dels centres d'ensenyament. La facturació s'efectua mensualment des del mes de juliol de 2001.

L'import pendent correspon a la totalitat de la facturació dels exercicis 2001 a 2004 més 694.424 euros corresponents a lliuraments d'equipament de 2004 pendents de facturar al tancament de l'exercici.

En el concepte "Per vendes edificis primària" es registren en l'exercici de 2004 la venda a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport de 26 col·legis d'educació infantil i de primària.

En el concepte "Deute fiscal per obres de primària/secundària ocupades i rebudes" es registra la meritació de l'IVA repercutit per mitjà de factures a la Conselleria per haver rebut les obres, però solament a efectes fiscals.

La Conselleria de Cultura, Educació i Esport ha confirmat a aquesta Sindicatura de Comptes totes els deutes excepte el relatiu als lliuraments d'equipament pendents de facturar.

En "Deutors", la Societat ha inclòs erròniament un import de 7.596.326 euros com a quantitat pendent de cobrament de la Generalitat Valenciana per transferències corrents, ja que es tracta d'una operació amb "empreses del grup". Aquest import no recull tampoc la quantitat que CIEGSA ha de reintegrar en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de les subvencions corrents i de capital. Aquesta quantitat per reintegrar puja a 31 de desembre de 2004, a 2.955.257 euros. Aquest import que apareix recollit en el passiu del balanç presentat per CIEGSA (vegeu el quadre 1) com a "Deutes amb entitats del grup", no ha sigut, però, imputat comptablement.

Per tot això, l'import net que deu la Generalitat Valenciana per compensació de pèrdues puja a 4.641.069 euros. D'aquest import la Societat ha cobrat a 31 d'agost de 2005, 2.938.367 euros.

A 31 de desembre de 2004, la composició del concepte "Administracions públiques" es reflecteix en el quadre següent, en euros:

<b>Compte</b>	<b>Import</b>
Hisenda pública deutora per IVA per a compensar	7.238.976
Hisenda pública deutora per devolució d'imposts	150.219
Hisenda pública IVA pendent de meritació	1.294.835
Hisenda pública IVA meritat pendent	48.706.228
<b>Total</b>	<b>57.390.258</b>

Quadre 13

En el cas de certificacions d'obra, la Societat registra l'IVA suportat en comptabilitzar la periodificació del deute com a "IVA pendent de meritació", en el compte "IVA suportat" quan rep la factura i després el traspassa al compte "IVA meritat" pendent de deduir", quan es realitza el pagament.

#### 4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2004, la tresoreria de CIEGSA està integrada per 1.289 euros d'efectiu en la caixa de la Societat i per 21.324.142 euros en set comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interés variables en funció dels trams fixats.

A 31 de desembre de 2004, un dels comptes corrents presenta en comptabilitat un saldo creditor per 2.390.152 euros que no s'ha reclassificat en el passiu del balanç d'acord amb la normativa comptable.

Segons la Societat, les disposicions dels comptes corrents s'efectuen de forma solidària per part del gerent o l'assessor executiu del president del Consell d'Administració fins a 300.506 euros, i de forma mancomunada per a imports superiors amb la signatura del president o vicepresident del Consell d'Administració i la del gerent o l'assessor executiu del president. El president del Consell d'Administració pot disposar de forma solidària d'un import il·limitat en els comptes bancaris. En aquest sentit, caldria tenir en compte la recomanació que efectuem en l'apartat 7, a.2).

Hem d'assenyalar que el règim de disposició descrit per la Societat no és el confirmat en tots els casos per les entitats financeres.

#### 4.2.6 Fons propis

El moviment hagut durant 2004 en els comptes de fons propis ha sigut el següent, en euros:

Compte	31-12-03	Ampliació de capital	Aportac. socis	Distribuc. de result.	Resul. de l'exercici	31-12-04
Capital social	123.164.838	60.005.772	-	-	-	183.170.610
Resultats negatius exercicis anteriors	(526.173)	-	-	-	-	(526.173)
Aportacions socis compensació pèrdues	5.414.090	-	8.798.213	(5.414.090)	-	8.798.213
Pèrdues i beneficis	(5.414.090)	-	-	5.414.090	(8.798.213)	(8.798.213)
<b>Total</b>	<b>122.638.665</b>	<b>60.005.772</b>	<b>8.798.213</b>	-	<b>(8.798.213)</b>	<b>182.644.437</b>

Quadre 14

El capital social està representat per 60.935 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades a 31 de desembre de 2004. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana. Durant l'exercici de 2004 es va realitzar una ampliació de capital per un import de 60.005.772 euros, segons l'acord del Consell de la Generalitat de 21 de maig de 2004, que va ser escripturada el 22 de desembre de 2004. La dita ampliació coincideix amb l'aportació de capital que figura en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004 i ha sigut cobrada en la seua totalitat en aqueix any.

D'acord amb l'informe del gerent de la Societat de 23 de febrer de 2004, els desemborsaments de l'ampliació de capital de l'exercici de 2004 constitueixen el pagament anticipat de les compres d'equipament escolar realitzades per la Societat durant l'exercici de 2004 i de les obres que puguen posar-se a disposició durant l'exercici de 2004 a favor de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

Seguint aqueix criteri fixat ja en els exercicis anteriors, la Societat ha considerat els desemborsaments de capital percebuts durant l'exercici de 2004 com a pagament dels lliuraments d'equipament i/o edificacions posades a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. Com que la reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana dels dits actius es realitzarà practicant les corresponents disminucions de capital, la Societat considera que el dit capital es troba afectat a una finalitat específica i, per tant, compromés.

Conformement a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar l'activitat principal de la Societat -atés que no existeix cap contracte-programa d'aquestes subvencions, ni sistema similar, que compte amb la fiscalització prèvia de la Intervenció General-, les registren com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" en l'epígraf de "Fons propis", i s'apliquen als resultats de l'exercici una vegada que aquests han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes. Així, la Junta General en la seua reunió de 24 de juny de 2005, va aprovar aplicar l'aportació de 8.798.000 euros per compensar les pèrdues de l'exercici de 2004.

L'epígraf "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" del balanç presentat (vegeu el quadre 1), està format pels conceptes següents, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Transferències corrents segons la Llei de Pressuposts 2004	11.753.470
Reintegrant de subvencions exercici 2004. Decret 204/90	(2.955.257)
<b>Total</b>	<b>8.798.213</b>

Quadre 15

No obstant això, al tancament de l'exercici de 2004, el saldo comptable d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues", mostra un saldo creditor d'11.753.470 euros. Aquest import comportat la totalitat de les subvencions incloses en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004. Açò és perquè el saldo que ha de reintegrar CIEGSA a la Generalitat Valenciana per les subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2004, 2.955.257 euros, no ha sigut imputat comptablement per la Societat (vegeu l'apartat 4.2.4).

#### 4.2.7 Creditors a llarg termini

En aquest epígraf es recullen els deutes a llarg termini de la Societat, que constitueixen el 38% del passiu del balanç. El desglossament se'n reflecteix tot seguit en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Deutes amb entitats de crèdit	380.000.000
D'altres creditors	56.137.044
<i>Fiances i dipòsits rebuts a L.T.</i>	350.641
<i>Creditors immobilitzat</i>	55.786.403
Creditors per operacions de tràfic	12.029.325
<i>Contractistes</i>	12.029.325
<b>Total</b>	<b>448.166.369</b>

Quadre 16

L'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit", recull l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2004 pel préstec rebut del Banc Europeu d'Inversions (BEI). Aquest banc ha concedit a la Societat un préstec a llarg termini en diversos trams amb un període de carència fins a 2011. El tipus d'interés pactat és l'euribor a tres mesos. El dit préstec està avalat per la Generalitat Valenciana.

El tram A, signat el 16 de maig de 2003, té venciment el 15 de desembre de 2015 i un límit de 80.000.000 euros. A 31 de desembre de 2003 estaven disposats 15.000.000 euros, i la resta s'han disposat durant l'exercici de 2004.

El tram B, signat el 7 d'abril de 2004, de 300.000.000 euros, ha sigut disposat en la seua totalitat durant 2004. Cal indicar, però, que encara que el dit préstec es basa en el conveni de CIEGSA amb la Generalitat Valenciana amb venciment en 2015, el préstec té com a data d'últim venciment l'any 2029.

La Societat ha diferenciat en els seus comptes els "Creditors d'immobilitzat" i els "Creditors per operacions de tràfic", atenen la naturalesa de l'operació. Aquests deutes es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels adjudicataris de les obres i/o subministraments. Es classifiquen a llarg termini, perquè el seu venciment és posterior a un any.

Per a verificar la racionalitat d'aquests saldos, aquesta Sindicatura ha tramés cartes de confirmació a una mostra de "Creditors immobilitzat" i de "Contractistes". El resultat d'aquest procediment el comentem en l'apartat 4.2.10.



#### 4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El quadre següent mostra el detall dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2004, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Deutes per interessos	342.111
<b>Total</b>	<b>342.111</b>

Quadre 17

El concepte "Deutes per interessos", correspon a les despeses financeres meritedes i no vençudes a 31 de desembre de 2004.

La Societat té concedides durant 2004 línies de crèdit amb un límit total de 23.005.000 euros. Al tancament de l'exercici no s'ha disposat de cap import.

#### 4.2.9 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 13% del passiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2004, enfront del 22% que representava en l'exercici de 2003. Recull els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en "Existències" i la resta de deutes comercials. El desglossament d'aquest epígraf es reflecteix en el quadre següent, en euros.

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Deutes per compres o prestacions de serveis	95.740.508
<i>Proveïdors</i>	12.894.176
<i>Proveïdors constructores</i>	82.739.450
<i>Creditors diversos</i>	106.882
Deutes representats per efectes per a pagar	57.324.907
<i>Proveïdors, efectes per a pagar</i>	57.260.849
<i>Creditors efectes per a pagar</i>	64.059
<b>Total</b>	<b>153.065.415</b>

Quadre 18

Per a verificar la racionalitat d'aquests saldos, aquesta Sindicatura ha tramés cartes de confirmació a una mostra de "Proveïdors", "Proveïdors constructores" i "Proveïdors, efectes a pagar". El resultat d'aquest procediment el comentem en l'apartat 4.2.10.

#### 4.2.10 D'altres deutes no comercials

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" representa el 34% del passiu del balanç de la Societat a 31 de desembre de 2004. En el quadre següent es mostren, en euros, els conceptes que integren aquest epígraf al tancament de l'exercici:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Administracions públiques	290.466
Deutes representats per efectes per a pagar	99.523.855
D'altres deutes	299.455.021
Fiances rebudes a curt termini	154.337
<b>Total</b>	<b>399.423.679</b>

Quadre 19

El saldo d'"Administracions públiques" comprén: les retencions per IRPF del mes de desembre de 2004 -per import de 133.706 euros, ingressades en gener de 2005-, la periodificació del IRPF de professionals per treballs de l'exercici de 2004, pendents de rebre la factura corresponent -per import de 77.022 euros-, la Seguretat Social del mes de desembre de 2004 -per import de 79.678 euros, que foren ingressades en gener de 2005-, i un saldo per IVA repercutit, que s'eleva a 60 euros.

En els conceptes "Deutes representats per efectes per a pagar" i "D'altres deutes", es comptabilitzen els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en "Immobilitzat", així com la resta de deutes no comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors o el document de recepció o lliurament del subministrament per part de la resta de creditors no comercials.

A fi de verificar els saldos pendents de pagament a adjudicatari tant en obres de primària i secundària com d'equipament escolar i d'altres subministraments, comptabilitzats en diversos comptes de creditors a llarg termini, creditors d'immobilitzat, contractistes, creditors comercials i d'altres deutes no comercials, aquesta Sindicatura ha seleccionat una mostra de vint-i-cinc adjudicatari per a la confirmació directa dels saldos. La mostra seleccionada representa el 64% del saldo dels comptes "Creditors d'immobilitzat", "Contractistes", "Proveïdors constructors", "Proveïdors", "Proveïdors", efectes a pagar", "Deutes presentats per efectes per pagar" i "D'altres deutes", que en conjunt puguen al tancament de l'exercici de 2004 a 619.689.080 euros, el 52% del passiu.

El resultat d'aquest procediment ha posat de manifest que han sigut confirmats o correctament conciliats el 81% dels saldos seleccionats i no s'ha rebut cap contestació

de dos adjudicatariis (19% del saldo). En aquests dos casos vam realitzar procediments alternatius amb resultat satisfactori.

#### **4.2.11 Provisions de finalització d'obra**

La Societat factura a la Conselleria les obres acabades de primària, d'acord amb l'estimació efectuada pel departament de projectes. Algunes vegades l'import comptabilitzat és menor que l'estimat, perquè hi falta la liquidació final, raó per la qual es dota una provisió per a fer front a les despeses per llicències, modificats o revisió de preus, quan es liquide l'obra.

Seguint el criteri d'exercicis anteriors, la Societat ha dotat al tancament de l'exercici una provisió per a l'acabament de promocions. Aquesta provisió recull les despeses futures certes, relatives a les promocions la venda de les quals a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport s'ha realitzat i comptabilitzat. Aquesta provisió puja a 1.475.858 euros.

### 4.3 Compte de pèrdues i beneficis

En el quadre següent es mostra, en euros, el compte de pèrdues i beneficis que la Societat ha presentat en els seus comptes anuals de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2003.

<b>DESPESES</b>	<b>31-12-2004</b>	<b>31-12-2003</b>	<b>% variació</b>
Reducció existències productes acabats	12.829.413	97.898.563	(87)
Aprovisionaments	85.940.653	128.188.941	(33)
Despeses de personal	3.273.099	3.069.112	7
Dotació amortització immobilitzat	5.083.354	1.775.676	186
Variació provisions finalització obra	1.277.462	757.725	69
D'altres despeses d'explotació	2.739.148	2.007.081	36
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	3.444.650	817.099	322
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	-	-	-
Variació provisió immobilitzat	-	-	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat	-	-	-
Despeses extraordinàries	1.649	578	185
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>5.163.922</b>	<b>1.552.948</b>	<b>233</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	-	-	-

<b>INGRESSOS</b>	<b>31-12-2004</b>	<b>31-12-2003</b>	<b>% variació</b>
Import net xifra de negocis	100.047.257	119.176.323	(16)
Augment d'existències	-	107.668.906	-
D'altres ingressos d'explotació	47.035	201.881	(77)
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>11.048.837</b>	<b>6.649.988</b>	<b>66</b>
Ingressos financers	531.352	500.049	6
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>2.913.298</b>	<b>317.050</b>	<b>819</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>13.962.135</b>	<b>6.967.038</b>	<b>100</b>
Beneficis procedents d'immobilitzat	4.716.397	1.552.585	204
Ingressos extraordinaris	449.174	941	47.634
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-	-
<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>8.798.213</b>	<b>5.414.090</b>	<b>63</b>

Quadre 20

Les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 8.798.213 euros, han experimentat un increment respecte de l'exercici anterior de 63%. La Societat, durant l'exercici de 2004, no ha generat recursos suficients per a complir el seu objecte social, raó per la qual les pèrdues de l'exercici són compensades per mitjà d'aportacions del seu accionista únic, la Generalitat Valenciana.

#### **4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

##### **4.4.1 Aprovisionaments**

Aquest epígraf puja a 85.940.653 euros i representa el 77% de les despeses d'explotació de la Societat. Recull l'aprovisionament de la Societat dels béns inclosos en "Existències". Comprén també les despeses per obres i els treballs que s'encarreguen al contractistes o a d'altres empreses. El seu detall en euros, és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Compres d'equipament escolar	27.153.365
Variació existències equipament escolar	22.352
Obres i serveis realitzats per tercers	58.764.936
<b>Total</b>	<b>85.940.653</b>

Quadre 21

La Conselleria de Cultura, Educació i Esport té encomanda a la Societat la contractació i el finançament dels subministraments d'equipament escolar. En la seua actuació com a òrgan de contractació, CIEGSA ha realitzat compres per 27.153.365 euros, i s'encarrega de contractar, rebre la compra i posteriorment facturar-la a la Conselleria pel mateix import.

Del total de compres per equipament escolar, aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de factures per un import de 2.099.820 euros, i hem comprovat que el suport i la comptabilitat en són adequats.

El concepte "Obres i serveis realitzats per tercers" recull l'import de les obres i serveis que, realitzats per tercers, formen part del cost de les construccions educatives de primària. S'imputen en aquest compte les despeses per projectes bàsics, projectes d'execució, estudis geotècnics, certificacions d'obra, despeses d'escolarització, etc. (Vegeu l'apartat 4.2.3). La revisió efectuada sobre el 38% del saldo no ha posat de manifest incidències significatives.

Hem d'assenyalar que en aquest exercici la variació d'existències de l'equipament escolar s'ha comptabilitzat correctament en aquest epígraf.

#### 4.4.2 Despeses de personal

La composició d'aquestes despeses, es mostra tot seguit, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Sous i salaris	2.625.453
Indemnitzacions	-
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	642.050
D'altres despeses socials	5.596
<b>Total</b>	<b>3.273.099</b>

Quadre 22

La plantilla mitjana de la Societat es mostra tot seguit:

<b>Categories</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Gerent	1	1
Assessor presidència	1	0,25
Cap de divisió	3,92	2,91
Assessor jurídic	0	0,16
Cap de departament	5,67	5
Cap d'unitat tècnica	11,08	10
Tècnic superior	12,17	12,60
Tècnic mitjà	13,83	13,08
Cap d'unitat administrativa	7,25	3,58
Cap administratiu	11,75	12,60
Oficial administratiu	15,08	16,91
Recepcionista	2	2
Ordenança	1	1
<b>Total</b>	<b>85,75</b>	<b>81,09</b>

Quadre 23

La Comissió executiva, en la seua reunió de 20 de febrer de 2004 aprova modificar l'organigrama de la Societat, així com les condicions retributives i els llocs de treball. Així mateix, sol·licita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'autorització de la massa salarial corresponent a l'exercici de 2004.

Per tot això, es produeix una reestructuració jeràrquica i funcional i es creen cinc llocs de treball que dependran directament dels òrgans de la societat.

Durant l'exercici de 2004 la Societat ha realitzat un procés de reclassificacions, que ha comptat amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, d'acord amb l'article 28.2 de la LPGV per a 2004 i que ha afectat a 31 treballadors.

Aquestes reclassificacions no superen el màxim autoritzat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en el seu escrit de 5 de juliol de 2004, tret de la que es produeix en un cas per al qual es va autoritzar un import màxim menor a l'aprovat per la Comissió Executiva el 20 de febrer de 2004, sense especificar les causes.

En la reunió de la Comissió Executiva de 20 de febrer de 2004, i a fi de determinar la massa salarial corresponent a 2004, s'estableixen modificacions de les condicions retributives que afecten determinats llocs. Es produeixen increments i disminucions de les retribucions màximes articulant-se per a no sobrepassar l'increment de la massa salarial.

En un escrit d'autorització de la massa salarial per a 2003 de la Direcció General de Pressuposts, s'indicava que hauria de tractar-se que en el marc de la legislació vigent la modalitat de noves contractacions, així com els increments en les percepcions dels empleats permeteren una futura disminució dels efectius de personal i dels costos dels existents perquè tant les dotacions de mitjans personals com el règim retributiu foren d'acord amb una racionalització eficient de la despesa pública, en funció de l'efectiva activitat de l'empresa en els pròxims exercicis.

La Comissió Executiva de la Societat de 20 de febrer de 2004, encarrega a l'assessor executiu de la Presidència l'elaboració per ell mateix o per una consultora especialitzada, d'un informe sobre les possibilitats de reducció, en la mesura del possible, de la plantilla.

La Societat sol·licita una massa salarial per a l'exercici de 2004 per a 92 llocs inicials, per un import de 2.852.780 euros. Per a calcular el dit import es basen no en l'import autoritzat per a 2003, sinó en el sol·licitat per a aquell exercici. En el dit import es consideren 3 llocs nous de personal laboral subjecte a conveni i 3 nous de personal laboral no subjecte al conveni. D'altra banda es proposa la reclassificació de 9 llocs de treball per un import de 418.822 euros.

En relació amb el compliment de l'article 28.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004 cal assenyalar que la sol·licitud per a l'autorització de la massa salarial es realitza el 14 de maig de 2004, fora del termini establert (abans del primer de març de 2004 i que la modificació de condicions retributives d'un lloc de treball no s'ajusta a l'autoritzat.

L'import del complement de productivitat autoritzat per a 2004 per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha pujat a 50.139 euros. El dit import no supera el 7% de la massa salarial pagada en 2003, per la qual cosa es considera de conformitat amb l'article 28.6 de la Llei de Pressuposts per a 2004.

Les altes de personal produïdes en l'exercici han sigut 10; 4 s'han seleccionat per mitjà del Servei Valencià d'Ocupació, 3 per decisió de la Comissió Executiva i la resta prové de la base de dades del personal de CIEGSA.

A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció de personal i l'adequació dels procediments interns, aquesta Sindicatura ha seleccionat una mostra de 5 altes produïdes en l'exercici. La revisió ha posat de manifest que en un dels expedients no consta l'informe de contractació exigint en els estatuts de la Societat. En les tres contractacions efectuades en virtut de l'acord de la Comissió Executiva assenyalat abans (dos d'alta de direcció i un contracte indefinit), no hi ha constatació que s'hi hagen complert els principis de publicitat i d'igualtat.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 3% de les despeses d'explotació de l'exercici de 2004. La seua composició és la següent, en euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors	
Arrendaments	346.117
Reparació i conservació	32.324
Serveis professionals independents	391.296
Transports	1.268.661
Primes d'assegurances	25.038
Serveis bancaris	18
Publicitat, propaganda i relacions públiques	200.365
Subministraments	106.963
D'altres serveis	258.771
Tributs	36.444
D'altres despeses de gestió corrent	73.151
<b>Total</b>	<b>2.739.148</b>

Quadre 24



Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra que ha abastat el 61% de l'import d'aquest epígraf i hem comprovat que el suport i la comptabilitat en són adequats.

Dins del concepte "Arrendaments", figuren 326.419 euros que corresponen a l'arrendament de les dependències de la Societat.

En el concepte "Serveis professionals independents" destaquen els de suport tècnic, amb 150.072 euros, i els corresponents a assessoria jurídica i fiscal, amb un import de 170.549 euros. Pel que fa a aquest tipus de despeses, es recomana delimitar els serveis per rebre de la manera més específica i clara possible, de forma que s'establisquen els objectius que es persegueixen i els procediments de control que permeten l'adequat seguiment del servei rebut i de l'objectiu aconseguit.

En el concepte "Transports" s'inclouen 1.243.301 euros de despeses per gestió del magatzem d'equipament escolar. Hem verificat la racionalitat de les dites despeses, i no n'hem trobat incidències.

En la despesa per "Publicitat, propaganda i relacions públiques", que és de 186.773 euros, destaquen els conceptes següents:

- Publicitat en la promoció "Les mejores novelas de la literatura valenciana", editades per un periòdic nacional, per import de 34.859, euros imputats com a despeses de l'exercici de 2004.
- Tercer termini del conveni de col·laboració subscrit amb el València Club de Futbol, que s'eleva a 59.377 euros.

#### 4.4.4 Despeses financeres

Inclouen l'import dels interessos dels préstecs rebuts i d'altres deutes. El desglossament a 31 de desembre de 2004, és el següent, en euros:

Concepte	Import
Interessos deutes a llarg termini BEI	2.757.194
Interessos deutes a curt termini BCL	41.939
Interessos deutes a curt termini Hypo Vereinsbank	632.577
D'altres despeses	12.940
<b>Total</b>	<b>3.444.650</b>

Quadre 25

Destaca el corresponent als interessos del préstec a llarg termini del BEI en els seus trams A i B. Hem verificat les liquidacions efectuades per als dos trams en funció de les disposicions de fons realitzades i els tipus d'interés pactats, que han oscil·lat entre el 2,02% i el 2,15%. El pagament d'interessos és trimestral i a les dades de pagament els dies 15 de març, juny, setembre i desembre.

També hem verificat, amb la documentació de suport, els interessos meritats pel préstec a curt termini del Hypo Vereinsbank, que va ser cancel·lat al seu venciment el dia 5 de maig de 2004.

#### 4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 2004 s'eleva a 100.047.257 euros i representa el 95% dels ingressos de la Societat; i està constituït pels ingressos procedents de les "vendes" realitzades a la Generalitat Valenciana durant el dit exercici. Els dits ingressos estan pendents de cobrament en la seua totalitat i han sigut confirmats per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. El detall és el següent, en euros:

Concepte	Import
Per vendes d'equipament	27.175.717
Per vendes edificis de primària	72.871.540
<b>Total</b>	<b>100.047.257</b>

Quadre 26

Hem verificat que l'import facturat coincideix amb les eixides d'existències (vegeu l'epígraf 4.2.4).

CIEGSA gestiona la contractació de l'equipament escolar per als centres escolars, sent la seua propietària fins a la seua posada en disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport i la seua consegüent facturació.

Com a resultat del seguiment realitzat de promocions de primària, han sigut revisades amb documentació suport "Vendes" per 26.317.286 euros, el 26% de l'import net de la xifra de negocis.

#### **4.5 Situació tributària**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Durant l'exercici de 2004 no s'ha iniciat cap procés d'actuació inspectora de comprovació i investigació per conceptes fiscals.

## 5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre 27 es mostra, segons la informació facilitada, el detall dels expedients de contractació de l'exercici de 2004, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació. També s'hi recull l'abast de la revisió realitzada.

Contractes propis de CIEGSA i tipus de licitació		Total				Revisats			
		Import en euros		Nombre exps.		Import en euros		Nombre exps.	
Obres	Concurs	75.496.179	90%	130	75%	48.537.717	64%	7	5%
	Negociat	8.090.002	10%	43	25%	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>83.586.181</b>		<b>173</b>		<b>48.537.717</b>		<b>7</b>	
Assistència tècnica, arquitectes i estudis geotècnics	Negociat	2.131.354	100%	118	100%	453.475	21%	1	1%
	<b>Total</b>	<b>2.131.354</b>		<b>118</b>		<b>453.475</b>		<b>1</b>	
Aules	Negociat	8.329.960	100%	125	100%	1.009.137	12%	1	1%
	<b>Total</b>	<b>8.329.960</b>		<b>125</b>		<b>1.009.137</b>		<b>1</b>	
Subministraments	Concurs	36.647.733	100%	242	100%	21.942.013	60%	1	0%
	<b>Total</b>	<b>36.647.733</b>		<b>242</b>		<b>21.942.013</b>		<b>1</b>	
Contractes subrogats per CIEGSA									
Assistència tècnica i arquitectes		2.220.574	100%	156	100%	319.197	14%	2	1%
<b>Total</b>		<b>2.220.574</b>		<b>156</b>		<b>319.197</b>		<b>2</b>	
<b>Total general 2004</b>		<b>132.915.802</b>		<b>814</b>		<b>72.261.539</b>	<b>100%</b>	<b>12</b>	<b>2%</b>

Quadre 27

### 5.1 Qüestions prèvies

#### 5.1.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per CIEGSA

D'acord amb la remissió efectuada pel decret de constitució de CIEGSA i pels seus estatuts a l'article 5é. de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, resulta aplicable a la dita Societat la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), quant a capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, quan contracten la construcció de les infraestructures públiques educatives.

D'altra banda, el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, de data 5 de febrer de 2001, assenyala que la constitució de la Societat es va fer "amb la finalitat de possibilitar la construcció de nous centres docents de titularitat pública, així com de realitzar l'adequació i/o ampliació dels centres docents existents a

fi d'ajustar-los als requeriments establits en la LOGSE". En el mateix sentit s'expressen els articles 3 del decret 122/2000 i 4 dels estatuts socials.

En conseqüència, en la mesura que la Societat actua com a mandatari o agent de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la qual exerceix una part de les seues competències educatives a través d'aquella, caldrà aplicar-hi la Llei de Contractes, tant les matèries expressament enunciades en l'article 5 de la llei 3/1996, com totes aquelles que es defineixen legalment com a actuacions relatives a la contractació.

Quant a això, podem assenyalar que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, en la seua sentència de 15 de maig de 2003, considera que no es pot interpretar el concepte d'"organisme de dret públic" -utilitzat en l'article 1, lletra b), paràgraf segon, de les directrius 92/50, 93/36 i 93/37- en el sentit que els estats membres puguen excloure de forma anticipada les societats mercantils sota control públic de l'àmbit d'aplicació subjectiu de les dites directrius i, en conseqüència, del de la directriu 89/665. Per al referit Tribunal, el concepte d'"organisme de dret públic" no depén de la seua forma o règim jurídic d'aplicació, malgrat que aquest siga de dret privat, sinó de la concurrència en tal organisme dels tres requisits acumulatius següents: 1) haver sigut creat per a satisfer específicament necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil; 2) estar dotat de personalitat jurídica; 3) realitzar una activitat que depenga estretament de l'Estat, dels ens territorials o d'uns altres organismes de dret públic.

### **5.1.2 Titularitat dels centres d'educació secundària o de règim especial construïts per CIEGSA**

En el document subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, en compliment de la clàusula quarta del conveni de col·laboració signat entre ambdues parts, s'estableix el següent:

- a) El sòl rebut per la Generalitat Valenciana dels ajuntaments, es manté sota la titularitat de la Generalitat Valenciana, i allò que s'hi construïska es considera de titularitat de CIEGSA, fins que siga revertit a favor de la Generalitat Valenciana a la finalització del conveni (31 de desembre de 2015), o amb anterioritat a aqueixa data si les previsions financeres així ho permeten.
- b) La fórmula jurídica elegida per a permetre que CIEGSA siga considerada titular dels centres construïts fins que se'n produïska la reversió/lliurament/transmissió de la titularitat a la Generalitat Valenciana, és la constitució d'un dret de superfície quan es tracte de béns patrimonials.

En aplicació d'aquestes previsions, establides en el conveni de col·laboració citat, el Govern Valencià acordà durant 2003 i 2004, desafectar del domini públic de la Generalitat un total de 38 solars destinats a la construcció de centres d'educació, solament a l'efecte de constituir-hi un dret de superfície a favor de CIEGSA, ja que es manté en tot moment la finalitat de construir-hi un centre docent públic de la Generalitat.

En execució d'aquests acords, s'han atorgat, fins a la data, 38 escriptures públiques, que constitueixen sengles drets de superfície, i en 26 de les quals s'ha acreditat la inscripció en el Registre de la Propietat.

CIEGSA disposa d'informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat dels dits acords. No obstant això, la realitat és que es manté en tot moment la destinació que justifica la pertinença dels terrenys al domini públic; quan l'article 29.1 de la Llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, exigeix, per a la desafectació, que els béns i drets demaniaus hagen deixat de ser necessaris per a l'ús general o per als serveis públics.

### **5.1.3 Endeutament derivat de l'execució d'inversions per part de CIEGSA, finançades per la Generalitat Valenciana**

Amb independència de les conseqüències jurídiques que deriven de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, i de la Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de l'anterior, per a l'exercici fiscalitzat s'entén que caldria computar com a endeutament propi de la Generalitat Valenciana el que resulte de l'execució de les inversions contractades per CIEGSA, a l'efecte de verificar el compliment del límit fixat en l'article 33 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, ja que la institució autonòmica ha assumit el compromís d'"amortitzar el finançament de les inversions que realitze CIEGSA" (clàusula quarta del conveni de col·laboració de data 5 de febrer de 2001), i que aquesta empresa actua com a mera mandatària de la Generalitat en l'execució de les obres realitzades en els centres docents de titularitat pública.

## **5.2 Contractes revisats**

### **5.2.1 Contractes d'obres gestionats per CIEGSA**

El quadre 28 mostra, en euros, els expedients d'obres que hem seleccionat per a revisar-los. Aquesta mostra ha sigut seleccionada de les relacions facilitades per CIEGSA on figuren, de manera individualitzada, les obres d'edificació i adequació/ampliació de centres docents.

Tipus de contractes i licitació		Expedient	Centre educatiu	Municipi	Província	Import adjudicació	
Obres	Concurs	<i>LOB 11/03</i>					
		V-96-032	IES Professor Viguer	València	València	9.653.010	
		V-95-057	IES Gonzalo Anaya	Xirivella	València	8.449.861	
			A-01-007	CP Nou núm. 9	Torreveija	Alacant	4.908.857
			<i>LOB 10/03</i>				
			A-98-017	IES Nou 8 de Març	Alacant	Alacant	7.471.637
			V-95-033	IES-CP Príncep Espanya	Picassent	València	6.980.492
			A-96-057	IES Nou La Foia	Elx	Alacant	5.582.255
			A-94-129	IES Nou	Pedreguer	Alacant	5.491.606
<b>Total</b>						<b>48.537.718</b>	

Quadre 28

Els contractes que inclou la mostra, no són objecte de licitació individualitzada per part de CIEGSA, sinó que formen part de dos expedients que tenen per objecte la licitació conjunta de diversos projectes de construcció, ampliació o adequació de centres docents. Aquests expedients o expedients globals són denominats LOB 10/03, LOB 11/03.

En aquests dos expedients CIEGSA inclou, a efectes de licitació conjunta, diversos projectes d'obres en un mateix expedient. Així, l'expedient LOB 10/03 comprén un total de 10 projectes i el LOB 11/03, n'abasta 12.

Els projectes que integren cada un d'aquests expedients s'agrupen formant lots en funció d'un criteri de proximitat geogràfica, i són adjudicats a un mateix contractista.

Independentment d'aquesta casuística, en les fases de preparació i adjudicació, la Societat identifica cada obra com un expedient a efectes d'execució, gestió i comptabilitat.

#### *Preparació del contracte*

Pel que fa a la fase de preparació i adjudicació, aquesta institució en el seu informe de fiscalització de l'exercici de 2003 va exposar d'una manera exhaustiva la seua posició sobre la peculiaritat del procediment utilitzat per CIEGSA.

Per tant, tot seguit indiquem de forma resumida les consideracions que fa aquesta institució sobre el procediment seguit per la Societat per a la licitació i adjudicació dels contractes seleccionats, ja que és el mateix que l'utilitzat en l'exercici de 2003.

- a) El lot no resulta de la divisió d'una obra en dues o més parts, tal com estableix l'article 136 de la LCAP, sinó de l'agrupació de diverses obres independents que són adjudicades de manera conjunta. Cada una d'aquestes obres té el seu projecte tècnic preceptiu i encara que és adjudicada juntament amb la resta de les obres integrants del seu lot a un mateix contractista, és objecte de formalització contractual i recepció independent.
- b) La licitació de les obres es realitza en tots els casos a partir d'un projecte bàsic de continguts desenvolupats, però no implica que la redacció del projecte d'execució estiga acabada.

Aquesta manera d'actuar no encaixa amb el que ordena la LCAP, la qual exigeix normalment l'existència prèvia a la licitació d'un projecte d'execució (article 124) o, excepcionalment, que el realitze el contractista en els supòsits de contractació conjunta d'elaboració del projecte i execució de les obres corresponents (article 125).

En els expedients inclosos en la mostra, les obres sols contenen amb el projecte bàsic i la redacció del projecte d'execució no s'assigna al contractista, sinó que la realitza el tècnic prèviament contractat per CIEGSA per a realitzar un projecte bàsic, en col·laboració amb el contractista.

- c) L'article 125.4 de la LCAP accepta excepcionalment en els casos de licitació conjunta de projecte i obra, l'existència d'un pressupost estimat, però obliga que a efectes de la licitació no es puga sobrepassar el seu import.

En els expedients analitzats no ocorre açò, ja que es preveu que el pressupost de licitació serà "orientatiu". Es permet, per tant, que puga superar-se el pressupost de licitació quan les empreses presenten les seues proposicions econòmiques.

- d) La singularitat del procediment de pagament del preu total del lot, seguit per la Societat comporta en la pràctica el pagament ajornat. En aquest sentit la LCAP no permet, excepte disposició expressa del contrari, el pagament ajornat del preu en els contractes (article 14.2). En la mesura que la Societat actua com agent de l'Administració aquesta norma també l'obliga.

#### *Selecció de contractistes*

Quant a la selecció de contractistes cal assenyalar el següent:

- a) Determinats criteris d'adjudicació que s'estableixen en els plecs i en els quadres de característiques tècniques que regulen la contractació de les obres per concurs no es consideren adequats, bé perquè fan referència a característiques que són pròpies de l'empresa i no específicament de l'oferta realitzada (es puntuen de 0 a 15 punts els informes que les unitats tècniques emeten sobre els licitadors i de 0 a 5 punts l'experiència en obres similars) bé perquè no s'adeqüen al criteri d'economia (vegeu l'apartat d).
- b) Pel que fa als informes tècnics en els quals se sustenta la proposta de la mesa de contractació a l'òrgan de contractació dels expedients LOB 10/03 i LOB 11/03, cal indicar que s'apliquen els criteris tècnics que figuren en els plecs de



les clàusules administratives, però algun dels criteris figuren dividits en subcriteris i baremats respecte del principal. En aquest sentit recomanem que els esmentats subcriteris i la seua baremació consten en els plecs de les clàusules administratives a fi que tots els contractistes coneguen prèviament com es valoraran les seues ofertes.

- c) El quadre de característiques tècniques del plec de clàusules administratives en el seu apartat 6é., "Criteris de baremació", considera que les obres es valoren individualment (per obra de construcció, i/o adequació/ampliació). En aquesta valoració se li aplicarà una ponderació que sorgeix de la significació de l'obra en relació al lot. De l'aplicació de la ponderació sorgeix el possible adjudicatari del lot complet.

L'aplicació d'aquests criteris aconsegueix el que indica el respecte el plec de clàusules administratives quant al mecanisme d'adjudicació que hi figura, però pot donar-se la circumstància que no s'aconsegueixca la millor relació qualitat-preu.

- d) Quant al criteri de l'oferta econòmica (criteri d'economia), cal dir que s'assignen fins a 55 punts, i s'atorga la màxima puntuació a qui presente un preu menor d'entre totes les admeses, tret d'aquelles que hagen sigut desestimades per considerar-les temeràries o desproporcionades. Ara bé, aquesta regulació no resulta satisfactòria des del punt de vista econòmic, ja que en el plec no s'imposa que les ofertes presentades pels licitadors siguen iguals o inferiors al pressupost de licitació. Per tot això, en la majoria de les valoracions de les proposicions econòmiques de la mostra revisada, s'atorga la puntuació màxima a ofertes que són superiors al dit pressupost.

En els informes tècnics dels expedients de contractació revisats s'observa que aquest criteri no representa un 55% respecte a la valoració total. És a dir que no ens movem en una banda de 55 punts, o el que és el mateix, no es valora l'oferta econòmica amb la ponderació del 55% respecte a la resta de criteris.

Hem revisat els quadres resums de qualificacions tècniques de 14 expedients (6 lots) i en tots s'atorga la màxima puntuació, 55 punts, a les ofertes econòmiques de menor quantia. Tanmateix, la puntuació que consta per a l'oferta econòmica més elevada no és la mateixa en tots els expedients, i oscil·la entre els 30 i els 48 punts.

Aquestes puntuacions es mouen en una banda de 25 a 7 punts, diferència entre els dos extrems superior i inferior de les valoracions d'oferta econòmica. És a dir un 25% respecte a la resta dels criteris en un extrem i un 7% en l'altre.

El preu és l'únic criteri totalment objectiu i susceptible de ser quantificat. En el supòsit anòmal que ens trobem (preus de licitació orientatius), quan s'apliquen criteris de proporcionalitat cal que existisca una oferta econòmica que obtinga la màxima puntuació, 55 punts, i una altra que obtinga 0 punts. En la valoració de les ofertes econòmiques sols es produeix el primer supòsit.

D'acord amb el que hem descrit, recomanem que el criteri del preu s'aplique proporcionalment, assignant 55 punts a l'oferta econòmica més avantatjosa i 0 punts a l'oferta més elevada.

- e) Pel que fa a l'adjudicació de l'expedient LOB 10/03, l'acta que presenta la mesa de contractació de 22 d'octubre de 2003 proposant determinats adjudicataris, és rebutjada per tots els membres de la Comissió Executiva de 23 de desembre de 2003 per falta de motivació, en no consignar-s'hi les raons que justifiquen la puntuació assignada. La Comissió Executiva acorda per unanimitat requerir els serveis tècnics de CIEGSA perquè examinen de nou les proposicions presentades, i realitzen una nova baremació en la qual es motiven adequadament les puntuacions assignades a cada una de les propostes presentades. En els informes realitzats el 22 d'octubre de 2003 pel director de la divisió tècnica d'aleshores, consten una sèrie de quadres que, efectivament, manquen de comentaris, però dels quals es dedueixen perfectament les valoracions del tècnic.

La Comissió Executiva de 7 de gener de 2004 acorda per unanimitat aprovar la proposta d'adjudicació de l'expedient efectuada pel nou informe tècnic de 5 de gener de 2004. En la dita acta no consten els imports d'adjudicació dels lots de l'expedient LOB 10/03, encara que s'hi esmenta que els informes tècnics annexos a l'acta formen part de l'acta i en aquests sí que consten els imports d'adjudicació.

- f) Les directrius sobre contractació aprovades per la Comissió Executiva de 5 de desembre de 2003, que afectaven els expedients d'obres pendents de publicació en aquesta data, no s'aplicaren al LOB 11/03, la publicació del qual es va enviar al DOCE el 7 de gener de 2004.

Les novetats es referien als termes següents:

- Les obres es licitaran sempre amb projecte d'execució i no es convocarà el concurs fins que no s'haja aprovat i replantejat el projecte que comprove la realitat geomètrica de l'obra i la disponibilitat dels terrenys necessaris per a la seua execució normal.
- L'objecte del contracte comprendrà l'execució d'una sola obra o centre docent, sense perjudici que quan calga, a judici del conseller delegat, pugua comprendre lots per obres.
- També es modificaran els criteris d'adjudicació del concurs, que en qualsevol cas hauran de ser objectius.
- Aquestes noves directrius sobre contractació es reflectiran en la redacció dels nous plecs de clàusules administratives o en aquells pendents de publicació a la data d'avui, que hauran de ser aprovats per la comissió executiva o pel Consell d'Administració, i als quals hauran d'ajustar-se les noves licitacions que tinguen lloc, no podent convocar-se cap licitació dels contractes abans esmentats fins que no s'aproven els plecs nous.

En aquest sentit, la Comissió Executiva de 7 de juliol de 2004 va aprovar el "Plec de clàusules administratives particulars per a la contractació, mitjançant concurs, procediment obert, de l'obra relativa als centres docents", i s'hi acorda també que el dit Plec s'aplique a partir de la data de la seua aprovació.

És en aquesta mateixa sessió on s'aprova l'aplicació d'aquest Plec per a la contractació de l'obra corresponent al C.P. Isidoro Andrés Villarroja, a Castelló de la Plana, amb un pressupost de licitació de 4.821.659 euros i on es disposa la realització dels tràmits pertinents per a la seua licitació i adjudicació.

La Comissió Executiva de 22 de desembre de 2004 acorda adjudicar l'execució de l'obra per 4.341.903 euros.

- g) En les obres examinades es donen uns pressuposts d'adjudicació que són superiors als de licitació, sense hi haja cap altra explicació que la utilització, tal com assenyalàvem abans en l'apartat a) de la fase de preparació, d'un projecte bàsic.

Així, la Societat indica que l'admissió d'ofertes per damunt del pressupost estimat, és un defecte annex a la licitació per lots amb projecte bàsic i que ha sigut esmenat amb la mesura de licitar amb els projectes d'execució a partir de l'exercici de 2004.

Hem d'assenyalar que el fet que en els plecs es permeta superar el pressupost de licitació, és una condició necessària perquè puga produir-se l'increment, però no la causa.

#### *Execució dels contractes*

Amb caràcter general, cal dir que les 7 obres incloses en la mostra es troben en fase d'execució sense que encara hagen transcorregut els terminis estipulats per al seu acabament.

També cal destacar que de la documentació contractual revisada no es desprén amb claredat quina ha de ser la data d'inici de l'obra. Així, per un costat, s'estableix que el termini màxim per a la presentació del corresponent projecte d'execució serà d'un mes des de la signatura del contracte, i serà supervisat per CIEGSA en el termini màxim d'un mes des de la seua presentació per aprovar-lo (apartat 3r. del quadre de característiques tècniques particulars, en relació amb l'estipulació tercera del contracte); i de l'altre, es convé que l'inici de les obres tindrà lloc al dia següent de l'acta de comprovació de replanteig, cosa que haurà d'estendre's -excepte si es disposa el contrari en el programa d'execució de l'obra-, dins dels trenta dies següents a la formalització contractual. L'establiment d'aquest últim termini no sembla coherent amb els assenyalats per a la presentació i aprovació del projecte d'execució, ja que les obres no poden iniciar-se fins que existisca el dit projecte degudament aprovat per CIEGSA. En qualsevol cas, cal destacar l'existència de retards en l'inici de les obres dels expedients analitzats, per un temps comprés entre els quatre i els vuit mesos des de la data de formalització del contracte.

Pel que fa a l'execució dels expedients revisats, indicarem els aspectes següents:

- a) En l'expedient V-96/032, "Adequació IES Professor Viguer", observem que l'adjudicatari de l'obra sol·licita el 28 d'abril de 2005, d'acord amb la clàusula 11.17).b del plec de clàusules administratives, l'increment de costos indirectes en execució de l'obra per motius no imputables al contractista per raó dels canvis en els criteris de termini d'execució de l'obra que passa de tenir un termini de 18 a 28 mesos.

L'informe del departament tècnic de CIEGSA justifica l'addenda al contracte d'obres a causa que la Conselleria de Cultura, Educació i Esport no ha aconseguit reubicar l'alumnat fora del centre durant el període d'execució de les obres, per la qual cosa resulta necessària la seua execució en tres fases, amb trasllats intermitjans d'estrís i alumnes. Açò suposa tres terminis d'execució no coincidents (comporten demolicions independents) que provoca un increment dels costos indirectes de contractista, que es facturarien de manera percentual a l'obra executada certificada, per mitjà d'una factura annexa a cada certificació.

L'increment de costos imputables a la primera fase és aprovat pel conseller delegat de la Societat el 6 de juny de 2005, i puja a 239.874 euros. Aquesta actuació posa de manifest una falta de previsió de les parts actuant.

D'altra banda, el departament d'obres de CIEGSA a instàncies de la Direcció General d'Ensenyament de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, autoritza el 23 de maig de 2005 a la direcció facultativa de l'obra, la redacció d'un complementari a fi de mantenir l'activitat docent. Aquest complementari consisteix a l'adequació d'un edifici. L'aprovació tècnica és el 14 de juliol de 2005. El conseller delegat autoritza el 15 de juliol de 2005 l'execució del complementari núm. 1 amb un import de contracta de 655.083 euros.

- b) Quant a l'expedient V-95/057, el contracte se signa el 24 de maig de 2004 i no s'inicia l'obra fins el 9 de novembre de 2004. L'aprovació i tramitació del projecte d'execució és de 21 de juliol de 2004.
- c) En l'expedient A-01/007, l'adjudicatari presenta el 23 d'agost de 2004 un escrit de disconformitat amb el projecte d'execució que aproven els serveis tècnics de CIEGSA el 4 d'agost de 2004 per variació del projecte conegut. El 24 de setembre de 2004 presenta la seua conformitat. No consten en l'expedient els motius de l'acceptació de la discrepància.

Cal indicar també que en el contracte signat el 12 de maig de 2004, l'aprovació tècnica i la tramitació del projecte d'execució és de 12 de juny de 2003, i l'obra s'inicia el 7 d'octubre de 2004. Transcorren pràcticament tres mesos des de l'aprovació tècnica fins a l'inici de l'obra.

- d) Les obres relatives a l'expedient A-98/17, es troben a la data d'aquest informe sense iniciar per causes no imputables al contractista.

En l'informe del departament d'obres de 29 de setembre de 2004, es posa de manifest que en la visita prèvia a l'alçament de l'acta de comprovació del replanteig es comprova la no eliminació o soterrament de les línies de mitja tensió que creuaven la parcel·la i impossibilitaven l'inici de l'obra. A més es comprova que s'ha convertit en un abocador de fem de les obres d'urbanització

que hi fiten. La regidoria de cultura de l'Ajuntament d'Alacant comunica a l'empresa que estan realitzant-se les gestions per al canvi d'ubicació a causa, entre altres coses, al cost econòmic de l'eliminació de les dites servituds i obstacles.

L'informe del departament tècnic de CIEGSA indica que en el supòsit de realitzar l'obra en la parcel·la inicial i l'alçament de l'acta de replanteig amb advertiments i posterior paralització parcial, el fet de no eliminar els impediments esmentats, implicaria la possible reclamació dels costos indirectes per part del contractista d'acord amb la clàusula 11.17 del plec de clàusules administratives, i la reubicació implicaria la redacció d'una altre projecte i una nova licitació. Per això els serveis tècnics consideraren oportú ni alçar cap acta abans que es comuniqui la ubicació definitiva de l'obra i en el cas de confirmació de la parcel·la inicial, l'eliminació de servituds.

Segons la Societat, actualment les parts implicades mantenen converses per iniciar al més aviat possible la construcció del centre. En l'expedient no consta cap documentació relativa a les negociacions que estan duent-se a terme, sent aquesta una recomanació realitzada insistentment pel departament de contractació als serveis tècnics.

Aquests fets posen de manifest les mancances en la planificació i en la coordinació entre les diferents administracions per a dur a terme el pla d'infraestructures vigent.

- e) En l'expedient A-95/33, tant l'informe pel qual s'aprova el projecte d'execució com l'informe de supervisió de 22 de juny de 2004, assenyalen un import superior a l'adjudicació en 160.347 euros. El dit increment es justifica en la necessitat de substituir la totalitat de les instal·lacions de l'edifici que s'ha de rehabilitar; el projecte bàsic preveia la validesa del 40% de les instal·lacions existents.

Amb data 13 de desembre de 2004, se sol·licita l'informe sobre la sol·licitud d'autorització per a modificar el projecte per obres addicionals a les principals a causa, fonamentalment, a reparacions per introduir en el centre per haver-s'hi comés actes vandàlics per un import de 576.908 euros, ocorreguts en el període que transcorre des del tancament de l'IES fins a l'adjudicació de l'obra. Del dit informe es desprén que aquests danys representen un 42% del complementari i que la resta respon a necessitats que eren previsibles en el projecte bàsic i d'execució.

Segons la documentació que es troba en l'expedient, l'obra va estar paralitzada parcialment perquè l'edifici no es desallotjava i no es podia iniciar la demolició. El primer de juliol de 2005 s'alça acta de l'inici de la demolició d'obres i l'alçament de paralització temporal de les obres en ser desallotjat l'edifici.

En l'esmentada acta s'indica expressament que el termini provocat per la paralització, haurà de ser valorat i informat entre la direcció facultativa i l'empresa contractista i posteriorment aprovat, si escau, per CIEGSA.

- f) En l'expedient A-96/057, tant l'informe pel qual s'aprova el projecte d'execució com l'informe de supervisió de 23 de juny de 2004, indiquen un import superior a l'adjudicació de 87.823 euros, per causa de noves necessitats o causes imprevistes que queden suficientment justificades en l'expedient. La justificació de l'increment segons l'arquitecte, en informe de maig de 2004, es deu a la recomanació del laboratori que realitza l'estudi geotècnic d'efectuar la fonamentació del col·legi mitjançant una llosa de formigó armat, diferent a la prevista en el projecte bàsic (sabates i bigues traves) i que va servir com a projecte per a l'adjudicació.
- g) No es publiquen en els diaris oficials corresponent les adjudicacions dels expedients d'obres. Segons ens indica la Societat, aquesta situació s'ha esmenat en 2005.

### 5.2.2 D'altres contractes gestionats per CIEGSA

El quadre 29 mostra, en euros, d'altres expedients de contractació que han sigut seleccionats per a revisar-los:

Tipus de contractes i licitació		Exped.	Centre educatiu	Municipi	Província	Import adjudica.
Assistència tècnica, arquitectura i d'altres	Negociat	V-99/038	I.E.S. El Cabanyal	València	València	453.475
		A-95/063	I.E.S. Vega Baja de Callosa	Taver. de la Valldigna	València	228.106
		V-98/154	I.S.E. Batxillerat	Cheste	València	91.091
<b>Total</b>						<b>772.672</b>
Aules	Negociat	V-99/038	I.E.S El Cabanyal	València	València	1.009.137
<b>Total</b>						<b>1.009.137</b>
Subministram.	Concurs	C-013/03	Equipament escolar de centres docents			21.942.013
<b>Total</b>						<b>21.942.013</b>

Quadre 29

*Quant a les fases de preparació i adjudicació:*

- a) Pel que fa als expedients V-99/038, "Assistència tècnica" i V-99/038, "Aules", cal dir que no es considera suficientment justificat l'ús del procediment negociat, bé perquè no es concreten en l'expedient les raons que el justifiquen, o bé perquè la urgència que s'hi al·lega s'hauria pogut evitar si s'havien realitzat a temps les degudes previsions (és el cas del segon expedient.) Segons la Societat, aquesta actuació és requerida pels serveis territorials d'educació de cada província.
- b) Els expedients A-95/063 i V-98/154, CIEGSA els qualifica de subrogació, però en realitat són de substitució de sengles contractes administratius anteriors, subscrits al seu dia per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport

per a dur a terme uns treballs professionals determinats, d'acord amb les condicions pactades, per uns altres de naturalesa privada formalitzats per CIEGSA amb els mateixos tècnics, en els quals s'actualitzen les condicions en què van a executar-se les prestacions estipulades per les parts i s'adapten, si escau, a les necessitats actuals els treballs encomanats al seu dia.

En els dos casos per a dur a terme la substitució contractual, que es realitza en virtut del que disposa l'acord subscrit entre la conselleria i CIEGSA amb data 3 d'abril de 2001 (annex núm. 5), els representants de la Conselleria, de CIEGSA i del contractista subscriuen un document que té per objecte la resolució del contracte adjudicat al seu dia per la Conselleria i el naixement d'un de nou entre CIEGSA i el mateix contractista.

Ara bé, com a conseqüència de la substitució contractual descrita desapareix el privilegi de la decisió unilateral i prèvia, en virtut del qual en el cas de discrepàncies amb el contractista, l'Administració pot imposar la seua particular interpretació del contracte, traslladant la càrrega de recórrer davant la jurisdicció contenciosa i administrativa si no està d'acord. (article 59 de la LCAP).

- c) En l'expedient C-013/03, adjudicat per concurs, s'estableixen alguns criteris de valoració inadequats, ja que fan referència a les característiques pròpies de l'empresa, tal com ocorre en alguns dels aspectes que valoren les unitats tècniques. D'altra banda, aquest criteri es divideix en dos subcriteris que no es troben ponderats respecte del dit criteri. Entre aquests subcriteris es troben els informes requerits per CIEGSA sobre el licitador a totes aquelles unitats tècniques que estime oportunes, tant si pertanyen al sector públic com al privat, així com els realitzats pels serveis tècnics de CIEGSA, basant-se en la seua experiència anterior.

D'altra banda, en l'informe administratiu s'indica que l'adjudicació es realitzarà per lots i podrà ser la totalitat dels que integren cada annex o per un o diversos lots. És a dir, els licitadors presenten les seues ofertes a annexos complets i, tanmateix, l'adjudicació és per annex o lot facultativament per a la mesa de contractació.

La revisió efectuada ha posat de manifest en alguns casos, determinades inconsistències en la determinació dels adjudicataris. En aquest sentit, la Societat hauria de revisar els criteris per a garantir la idoneïtat de l'adjudicatari o la millor relació qualitat-preu.

En la revisió de les qualificacions tècniques efectuades per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, hem detectat qualificacions d'almenys 33 lots, en els quals la puntuació dels criteris difereix de la que s'hauria d'haver aplicat segons el quadre de característiques tècniques del plec de clàusules administratives.

També s'observa que en els fulls que recullen les esmentades qualificacions tècniques per a cada annex, no consta ni la data ni el seu responsable.

- d) En relació a la formalització dels contractes dels expedients V-99/038 i C-013/03 s'observa que el representant de CIEGSA que signa és el vicepresident, quan de la seua lectura es desprén que la representació de CIEGSA l'ostenten el conseller delegat juntament amb el gerent. El mateix ocorre en la resolució d'adjudicació.
- Així mateix, en els dos expedients s'observa que el plec de clàusules administratives sols està signat pels representants de CIEGSA en l'últim full.
- e) Pel que fa a la formalització de l'acta de la mesa de contractació de l'expedient C-013/03, on es proposen a l'òrgan de contractació els possibles adjudicataris, s'aporten dos volums de fulls amb anagrames de CIEGSA que resumeixen les qualificacions obtingudes d'acord amb els diferents criteris, per annex i lots. En els dits volums no consten ni el responsable tècnic que realitza les valoracions ni tampoc la data de realització.
- f) En l'expedient V-99/038 observem l'existència d'un error en la redacció, relatiu al període de lloguer que figura en el contracte i que s'ha sigut corregit per mitjà d'un escrit de la responsable del departament de contractació al contractista. Aquest escrit d'esmena no es considera vàlid, ja que no forma part del contracte original. El correcte hauria sigut la redacció d'una addenda al contracte signada per l'òrgan de contractació de CIEGSA i el contractista.
- g) No es publiquen en els diaris oficials corresponents les adjudicacions dels expedients de subministraments i assistències tècniques. Segons ens indica la Societat, aquesta situació s'ha corregit en 2005.

*Quant a la fase d'execució:*

- a) Pel que fa a l'expedient V-99/038, IES El Cabanyal, hem d'assenyalar:

La redacció del projecte bàsic i d'execució de l'expedient V-99/038 es va licitar per realitzar l'obra en una fase. El contracte amb l'arquitecte és de 3 de juliol de 2003 i amb l'arquitecte tècnic de 26 de juny de 2003. L'obra, però, es licita per fases. L'aprovació tècnica i tramitació del projecte d'execució és d'1 de setembre de 2004. La primera fase de les obres es contracta el 19 de maig de 2004, formant part del lot V-C de l'expedient LOB 11/03 amb *BM3 Obras i Servicios, S.A.*, per un import d'1.401.729 euros.

En març de 2005 es contracta amb els mateixos professionals un projecte de demolició. En l'informe tècnic de la cap de departament de projectes de 30 de novembre de 2004, s'indica que el programa de necessitats de l'institut passa de ser una adequació a una reposició o construcció d'obra nova.

El plec de clàusules administratives per a la contractació d'aquestes assistències tècniques no considera que l'obra es realitze en diferents fases. No inclou tampoc una addenda al contracte inicial que pose de manifest les modificacions que afecten els contractes formalitzats amb aquests professionals. Segons CIEGSA, no cal realitzar addendes contractuals, ja que una vegada s'aproven els projectes bàsics i d'execució, les aprovacions dels honoraris formen part del contracte puix que els preus que figuren en el



contracte són provisionals. D'acord amb açò, el que varia és el percentatge del pressupost d'execució material que consta en l'aprovació dels honoraris.

En un escrit del secretari autonòmic de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport dirigit a l'assessor executiu de CIEGSA el 16 de desembre de 2004, s'indica que es troben en marxa les obres de construcció de la primera fase, que consisteixen en l'execució de l'edifici de tallers per als cicles formatius que demanda el programa de necessitats i queden pendents per a fases posteriors (2<sup>a</sup> i 3<sup>a</sup>) les obres de construcció de la resta del centre. La posada en marxa urgent d'aquestes fases posteriors és imminent per les necessitats d'escolarització que existeixen com a conseqüència del trasllat del primer cicle de l'ESO a l'institut, ja que fins a la data resten instal·lats en dos col·legis d'educació primària i cal estructurar l'adscripció de l'alumnat de tot el districte escolar. Per tot això l'interés públic exigeix declarar les obres en construcció per acabar completament l'edifici com d'imperiosa urgència i declara la seua contractació pel procediment negociat sense publicitat a l'empara de l'article 141 c) de la LCAP.

En l'informe realitzat pels assessors jurídics de la Societat es remeten a l'informe del secretari autonòmic i deixen patent que és la Conselleria l'entitat responsable d'avaluar i determinar les necessitats educatives de la Comunitat Valenciana i no CIEGSA. CIEGSA és una mercantil executora de les decisions que adopte la Conselleria, per tant és a aquesta a qui correspon observar si concorre tal urgència imperiosa. Com aquesta urgència imperiosa ha sigut declarada pel secretari autonòmic de la Conselleria, consideren que les obres corresponents a les fases 2<sup>a</sup> i 3<sup>a</sup> de l'IES El Cabanyal serien susceptibles de ser contractades per procediment negociat sense publicitat sobre la base de l'article 141 c) de la LCAP.

Conseqüència d'aquesta declaració, les obres de la 2<sup>a</sup> fase s'adjudiquen, prèvia sol·licitud de tres ofertes, l'1 d'abril de 2005 mitjançant el procediment negociat sense publicitat per un import d'11.081.021 euros. L'adjudicatari de l'obra és el mateix que el de la fase 1<sup>a</sup>.

El contracte es formalitza el 15 d'abril de 2005 i l'aprovació tècnica de la 2<sup>a</sup> fase és de data 7 de març de 2005, amb un pressupost de contracta de les obres de 10.886.908 euros.

L'acta de comprovació del replanteig és de data 28 de juny de 2005. Se signa com a viable, pendent que es retiren les aules prefabricades en la parcel·la als costats dels tallers.

- b) En els tres expedients d'assistències tècniques seleccionades observem que les fiances que han de dipositar els adjudicataris no es troben actualitzades d'acord amb l'aprovació dels últims honoraris per part del departament tècnic de CIEGSA. La Societat amb un escrit de data 6 d'octubre de 2005 els ha sol·licitat la seua actualització.

## **6. FETS POSTERIORIS**

- a) La Societat ha ampliat en data 8 de febrer de 2005 el crèdit a llarg termini del banc Europeu d'Inversions (BEI). Es formalitza així el tram C del contracte de finançament entre el BEI i CIEGSA per 120.000.000 d'euros sota la denominació "Projecte València Centres Escolars Tram C". El dit préstec està garantit incondicionalment per un contracte d'aval signat el 6 d'abril de 2005 entre el BEI i CIEGSA, aval autoritzat mitjançant el decret 117/2004, de 9 de juliol del Consell de la Generalitat Valenciana.

El préstec s'ha desemborsat totalment per mitjà de tres ingressos de 40.000.000 d'euros, els dies 19 d'abril, 20 de maig i 28 de juny de 2005.

El reembossament es produirà per trams equivalents de principal, sent la data del primer reembossament el 15 de març de 2012 i l'última el mateix dia de 2030.

El pagament d'interessos serà trimestral i les dates de pagament els dies 15 de març, juny, setembre i desembre.

- b) El 29 de juliol de 2005 CIEGSA formalitza un préstec a llarg termini amb el BBVA de 65.000.000 d'euros. Amb venciment el 29 de juliol de 2025, serà reintegrat mitjançant 10 quotes d'amortització iguals i anuals de 6.500.000 euros els dies 29 de juliol de cada any, sent la primera en 2016.

El tipus d'interés és l'euribor més 0,085%, fixant-se en el 2,229% per al primer període. La primera liquidació es practicarà el 29 de gener de 2006.

Es desemborsa en la seua totalitat durant el mes d'agost. Tanmateix la clàusula 2ª del contracte de préstec assenyalava que el BBVA podrà considerar vençut de ple dret el préstec si en el termini de 90 dies naturals la Generalitat Valenciana no ha concedit cap aval a favor del BBVA en garantia del compliment per part del prestatari de les obligacions que se'n deriven. La clàusula 12ª assenyalava el dit aval com a condició essencial per a la concessió del préstec. A 11 d'octubre de 2005, no tenim constatació de l'aprovació del Consell de l'aval citat.

- c) En els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005 s'inclouen aportacions de capital a la Societat per 72.000.000 d'euros i transferències corrents per a les despeses de funcionament de 24.597.350 euros. A l'11 d'octubre de 2005 no s'hi havia cobrat cap import corresponent a dits ingressos ni tenim constatació de la formalització de la citada ampliació de capital.
- d) Ateses les necessitats financeres que té la Societat per a l'exercici de 2005 i mentre s'obté el finançament a llarg termini que actualment no es troba formalitzat en la seua totalitat i l'augment de capital assenyalat amb anterioritat, han sigut signades durant l'exercici de 2005 una sèrie de pòlisses de crèdit que detallem tot seguit:

**Relació de pòlisses de crèdit formalitzades en 2005 (en euros)**

<b>Entitat financera</b>	<b>Límit</b>	<b>Formalitz.</b>	<b>Venciment</b>	<b>Termini</b>	<b>Tipus interés.</b>
BANCAIXA	20.000.000	11-02-05	11-02-06	12 mesos	Euribor 3 mesos + 0,40%
BCL	20.000.000	16-07-05	16-07-06	12 mesos	Euribor 3 mesos + 0,10%
BCL	20.000.000	08-09-05	30-09-05	7/9 a 30/9	Euribor 3 mesos + 0,10%
BCL	20.000.000	30-09-05	30-11-05	30/9 a 30/11	Euribor 3 mesos + 0,10%
B. VALÈNCIA	20.000.000	13-09-05	13-01-06	13/9 a 13/1	Tipus fix de 2,65%
CAM	6.000.000	30-09-05	30-09-06	12 mesos	Euribor 3 mesos + 0,20%
Límit crèdit. 11/10/05	86.000.000				

BCL: Banc de Crèdit Local

Quadre 30

A 11 d'octubre de 2005 el límit de crèdit a què pugen les dites pòlisses és de 86.000.000 d'euros.

- e) Segons s'assenyala en la nota 19 de la memòria dels comptes anuals, en febrer de 2005 s'ha cessat 6 treballadors, la indemnització dels quals és de 106.000 euros.

## **7. RECOMANACIONS**

En primer lloc, cal assenyalar que pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de CIEGSA corresponent a l'exercici de 2003, la Societat ens ha tramés un escrit on detalla les actuacions i mesures que ha pres a fi de solucionar les deficiències que s'hi assenyalaven, en especial les referides a contractació.

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - a.1) En els casos en què escau publicar el procediment de licitació en el "Diari Oficial de les Comunitats Europees", CIEGSA haurà de portar a efecte -quan pertoque per raó de la quantia- l'anunci indicatiu que s'exigeix en els articles 135 i 177 de la Llei de Contractes.
  - a.2) La disposició dels fons, és convenient realitzar-la de forma mancomunada, si més no amb dues signatures, a fi d'evitar situacions de risc.
- b) Les següents recomanacions tracten sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2004:
  - b.1) Elaborar bases de dades que integren la informació considerada bàsica i vàlida per als diversos departaments. Això redundaria en una major eficàcia, en un major control i en la uniformitat de la informació. Actualment dades que es consideren bàsiques, com ara imports de licitació i adjudicació, dates de comprovació de replanteig, ocupació, recepció i posada a disposició, certificacions d'obra rebudes i/o aprovades, etc. s'introdueixen en bases de dades o fitxers informàtics per diferents departaments i en ocasions la informació no és uniforme o no està actualitzada.
  - b.2) Ha d'accentuar-se el control sobre els diversos comptes comptables que s'usen per a cada adjudicatari, procurant utilitzar-ne el menor nombre possible.  
  
Així mateix ha de controlar-se de forma adequada el traspàs dels subcomptes d'"Existències en curs" a "Productes acabats".
  - b.3) Seria recomanable que s'instaurés un nou sistema de control de l'equipament escolar en trànsit o pendent de rebre, a fi de conciliar correctament les llistes d'inventari del magatzem, elaborats per

l'empresa que ho gestiona, amb la comptabilitat. La integració dels programes de gestió del magatzem i la comptabilitat repercuteria en un major control efectiu del magatzem d'equipament.

- b.4) Cal intentar millorar la coordinació entre els diversos departaments que efectuen el seguiment de projectes en curs.
- b.5) La memòria dels comptes anuals de la Societat hauria de completar-se en determinats aspectes per a facilitar-ne la comprensió i millorar la informació.

