

**AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE L'AUDITORIA OPERATIVA**

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, el Programa Anual d'Actuació d'aquesta Sindicatura per a l'any 2006 ha previst la realització d'auditories operatives a fi d'avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient, així com del grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

La Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana estableix en el seu article 64.2 que l'auditoria operativa podrà efectuar-se a través de tres modalitats: auditoria de programes pressupostaris; de sistemes i procediments; i d'economia, eficàcia i eficiència. En aquest sentit, aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat que, per a l'any 2006, l'auditoria de sistemes i procediments és el camí més adequat per a valorar els resultats de la gestió duta a cap per un centre responsable de l'execució d'un programa de despesa, des del punt de vista de l'eficàcia, eficiència i economia.

D'acord amb l'anterior, hem realitzat una auditoria operativa de l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN) com a ens gestor de subvencions concedides en el marc del programa pressupostari de l'exercici de 2005 "731.10, Energia", l'objectiu del qual ha consistit a analitzar els procediments de concessió de subvencions en el marc de l'esmentat programa, amb la finalitat de detectar les seues possibles deficiències i proposar les mesures correctores pertinents o la substitució dels procediments seguits, d'acord amb els principis generals de bona gestió.

L'abast dels treballs realitzats ha consistit en la revisió formal i sistemàtica, objectiva i independent dels esmentats procediments de concessió de subvencions per part de l'AVEN amb l'objecte de comprovar:

- el grau de control intern
- el nivell d'organització existent
- l'adequació dels procediments de concessió i seguiment
- el grau de consecució dels objectius prevists en els projectes subvencionats.

La comprovació d'aquest últim extrem s'ha vist condicionada per la inexistència de sistemes de mesurament i seguiment dels resultats assolits per l'AVEN, com ara la fixació d'objectius concrets, clars i quantificables i/o, si pertoca, l'establiment d'indicadors útils, rellevants i mesurables, que es troben relacionats directament amb l'objectiu associat. No obstant això, en col·laboració amb l'Entitat hem obtingut determinats indicadors de mesurament dels resultats de l'activitat analitzada, com mostrem en l'apartat 4.6 del present informe.

Tot això amb la finalitat d'emetre una sèrie de conclusions d'acord amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia, i efectuar les recomanacions sobre les mesures més convenients que haurien d'implantar-se per a la millora de la gestió.

## **2. CARACTERÍSTIQUES PRINCIPALS DEL PROGRAMA 731.10 GESTIONAT PER L'AVEN**

### **2.1 Objectius del programa**

El pressupost de l'exercici de 2005 de l'AVEN, per 5.073.200 euros, està finançat íntegrament per la Direcció General de l'Energia com a òrgan responsable de l'execució del programa "731.10, Energia".

Els objectius bàsics de l'AVEN per a l'exercici de 2005, com recullen els seus pressuposts, són els següents:

- Aconseguir una major utilització i foment de les energies renovables.
- Aconseguir una major garantia d'abastiment energètic, diversificació i qualitat, estalvi energètic i implantació de noves tecnologies.

To això mitjançant recolzament a la investigació, desenvolupament i innovació (I+D+I), amb accions específiques adreçades a les petites i mitjanes empreses (PIMES).

Per al compliment d'aquests objectius, els pressuposts de l'AVEN contempen les següents actuacions per a desenvolupar per l'Entitat en l'exercici:

1. Desenvolupar programes d'assessorament i de qualitat energètica amb destinació a les empreses.
2. Implantació de sistemes energètics eficients mitjançant l'ús de tecnologies que incrementen la competitivitat, dins del més adequat respecte al medi ambient.
3. Coordinar experiències, col·laboracions i informació amb organismes i agències locals.
4. Establiment de cooperacions i informacions amb institucions energètiques en l'àmbit nacional i de la Unió Europea.
5. Desenvolupament i implantació de les energies renovables amb la finalitat de contribuir a la consecució dels objectius de la Unió Europea.
6. Actuacions de sensibilització per al foment d'energies renovables.
7. Dur a terme actuacions amb destinació a les Administracions Públiques, assessorant i promovent accions d'ús en energies renovables i d'estalvi i d'eficiència energètica.
8. Analitzar aquelles infraestructures energètiques que es consideren necessàries per un millor compliment del subministrament energètic i de la seua qualitat.

9. Millorar l'intercanvi de coneixements amb la Unió Europea i d'exportació a tercers països, en relació a equips i tècniques energètiques.
10. Promocionar la informació i formació en matèria energètica, a nivell de consum domèstic.
11. Realitzar campanyes de difusió per a l'estalvi i eficiència energètica, a nivell domèstic.
12. Tramitar i gestionar les subvencions en matèria d'estalvi d'energia, diversificació, implantació d'energies renovables i accions d'I+D+I.
13. Promoció d'actuacions d'I+D+I en matèria energètica en el marc d'empreses i organismes a la Comunitat Valenciana.
14. Actuacions de control del balanç energètic de la Comunitat Valenciana i proposta de mesures correctores.
15. Impuls del grau d'autoproducció elèctrica a la Comunitat Valenciana.
16. Actuacions de gestió i impuls en el marc del Pla Eòlic de la Comunitat Valenciana.
17. Actuacions de caràcter sectorial destinades a l'eficiència i estalvi energètic.

Aquests objectius no es troben quantificats ni relacionats mitjançant indicadors de mesurament de resultats amb les actuacions per a desenvolupar i amb els recursos pressupostaris assignats a cadascuna d'elles.

En aquest sentit, entenem que l'AVEN, com a entitat responsable de la gestió del programa pressupostari hauria de dissenyar l'estructura d'objectius de l'activitat i els indicadors necessaris per a mesurar el seu grau de realització. Hi recomanem que els objectius siguin clars, concrets, expressats en termes precisos, coordinats i compatibles. Així mateix, haurien de quantificar-se i associar-se a un calendari de realització.

Adicionalment, l'AVEN hauria d'elaborar un informe anual sobre el resultat de la seua gestió que comprega el grau de realització dels objectius; els costos associats a la seua consecució; les desviacions en l'execució material i pressupostària; i les causes explicatives d'aquestes desviacions.

## **2.2 Òrgan gestor**

Mitjançant la Llei 8/2001, de 26 de novembre, es crea l'AVEN com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, i s'aprova el seu Reglament de Funcionament per Decret 9/2002, de 15 de gener, que va ser modificat posteriorment pel Decret 30/2004, de 27 de febrer. Actualment, l'Entitat es troba adscrita a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

L'AVEN té per objecte el desenvolupament d'actuacions de política energètica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana d'acord amb les directrius generals del Govern Valencià, i en el marc de la política energètica comuna de la Unió Europea, així com la coordinació amb les distintes conselleries en aquesta matèria.

Així mateix, l'AVEN haurà de vetlar per l'adequada ordenació i planificació energètica amb criteris de diversificació i planificació, eficiència, estalvi energètic, respecte mediambiental i d'ordenació del territori, en coordinació amb les administracions locals. Tindrà al seu càrrec l'impuls i la realització de les iniciatives i dels programes d'activitats per a la investigació, l'estudi i el recolzament de les actuacions tecnològiques – energètiques, la millora de l'estalvi i l'eficiència energètica, el foment de l'ús racional de l'energia i la promoció de les energies renovables i de la qualitat del subministrament de l'energia elèctrica, tot integrant la protecció del medi ambient.

Per al compliment d'aquests objectius, entre d'altres actuacions, l'AVEN podrà concedir subvencions corrents i de capital, en els termes i amb els requisits prevists en la normativa d'aplicació.

### **2.3 Activitats realitzades per l'AVEN en l'exercici de 2005**

Les activitats realitzades per l'AVEN en l'exercici, que tot seguit comentem, vénen recollides en la memòria de comptes anuals elaborada per l'Entitat.

Podem destacar la tramitació i gestió d'ajudes en el marc del Pla d'Energia, regulat per l'Ordre d'11 de març de 2002, de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, sobre concessió d'ajudes de l'AVEN. Per a la qual cosa, mitjançant resolució del president, de 16 de desembre de 2004, es convoquen ajudes en el marc del Pla de l'Energia, i s'han tramitat els expedients següents:

- Recolzament a projectes en l'àmbit de les energies renovables.
- Foment de la investigació energètica (I+D).
- Millora de l'eficiència energètica.

Les ajudes concedides s'estimen en aproximadament un 10,74% de les inversions realitzades per tercers en execució dels projectes subvencionats.

Així mateix, en el marc d'ajudes concedides, s'inclou el conveni subscrit amb Repsol Butà S.A., de col·laboració per a la renovació del parc de calderes de calefacció i calfadors de gas líquid de petroli en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, en la memòria s'indica que s'han dut a terme accions de divulgació sobre estalvi energètic i energies renovables com ara:

- Accions de promoció de l'estalvi en campanyes de premsa, ràdio i televisió.
- Assessorament sobre eficiència energètica a empreses o entitats locals.

- Edició de fullets i publicacions per a la promoció d'estalvi energètic, com ara: "Guia de l'energia solar tèrmica", "Guia de l'estalvi i eficiència energètica als comerços", l'edició del "Balanç energètic de l'any 2004" o "Guia de la ceràmica decorativa".
- Participació en fòrums i jornades tècniques.

#### **2.4 Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica de la Comunitat Valenciana**

L'objectiu bàsic del Pla és reduir els índexs d'intensitat energètica, entenent aquesta per la relació entre l'energia consumida per unitat del Producte Interior Brut (PIB) produït, tenint com a finalitat:

- Reduir el consum energètic final de la Comunitat Valenciana.
- Reduir el consum energètic primari.
- Millorar la competitivitat de les empreses valencianes, disminuint-ne els costos energètics, mitjançant la introducció de tecnologies més eficients.
- Reduir la dependència energètica.
- Reduir l'impacte mediambiental.

De manera que la intensitat energètica primària, o la ràtio energia primària consumida en la Comunitat Valenciana i el PIB generat, disminuïska, de forma interanual, un 1,1% en el període de 2000 a 2010. Aquest objectiu, en l'horitzó de 2010, representaria un estalvi de 4.296.700 teps (tones equivalent petroli) d'energia primària, i de 3.521.300 teps d'energia final.

Les propostes incloses en el pla per al consecució dels objectius d'estalvi energètic inclouen un sèrie de mesures horitzontals en el següents àmbits:

- Política d'empreses: campanyes formatives per a la millora de l'eficiència energètica, concessió de subvencions i foment de les energies renovables.
- Política regional i urbana: campanyes formatives, foment de l'assessorament a les corporacions locals per a la millora de l'eficiència energètica, polítiques urbanes destinades a potenciar el transport públic a les ciutats i el transport intermodal.
- Política d'investigació i desenvolupament: millora de les línies de finançament, potenciar el desenvolupament de nous combustibles.
- Política fiscal: exempcions fiscals a les empreses que invertisquen en la millora de l'eficiència energètica de les seues instal·lacions.
- Cooperació internacional: foment de la cooperació entre agències d'energia, foment de la participació d'empreses i organismes en projectes europeus, participació en els principals fòrums i organismes d'àmbit energètic.

Així mateix, inclou una sèrie de mesures genèriques comunes a tots els sectors econòmics relatives a accions de formació, sensibilització, difusió, intercanvi de coneixements i desenvolupament de la normativa, i una sèrie de mesures d'aplicació als següents sectors econòmics.

- Sector industrial. Mesures de caràcter genèric relatives a l'assessorament i a la concessió de subvencions, així com de caràcter específic per als sectors agroalimentari, tèxtil i ceràmic.
- Sector del transport: Mesures horitzontals d'aplicació a tot el sector, i verticals aplicables a subsectors com ara el transport de viatgers i mercaderies.
- Sector domèstic i serveis: Mesures horitzontals i específiques per a cadascun d'aquests sectors.
- Sector primari.

Totes aquestes mesures d'estalvi i eficiència energètica detallades i quantificades en el pla haurien de venir acompanyades d'instruments de seguiment dels objectius prevists per al període contemplat de 2001 a 2010, que permeten controlar l'eficàcia de les accions desenvolupades i el grau d'avançament dels resultats aconseguits per períodes anuals.

En aquest sentit, en el pla haurien d'incloure's els centres gestors responsables de la seua execució, així com els recursos que hi han sigut assignats per a aqueixa finalitat, a fi de coordinar les mesures que ha de desenvolupar cadascun d'ells, els costos que s'hi associen i els resultats assolits en el període de seguiment i control.

## **2.5 Marc normatiu**

La Generalitat Valenciana ostenta la competència exclusiva en matèria d'energia, segons que estableix l'article 32 de la Llei orgànica 5/1982, de 1er. de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, d'acord amb les bases i l'ordenació de l'activitat econòmica general de l'Estat.

El marc normatiu bàsic que afecta la gestió del programa auditat és el següent:

### *Normativa de la Unió Europea*

- Reglament (CE) núm. 1.105/2003 del Consell, de 26 de maig, pel qual s'estableixen disposicions generals sobre els Fons Estructurals.
- Reglament (CE) núm. 2355/2002 de la Comissió, de 27 de desembre, pel qual s'estableixen disposicions en relació amb els sistemes de gestió i control de les ajudes atorgades amb càrrec als Fons Estructurals.



- Reglament (CEE) núm. 448/2004 de la Comissió, de 10 de març, pel qual s'estableixen disposicions relatives al finançament de despeses d'operacions cofinançades pels Fons Estructurals.

#### *Normativa estatal*

- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu Comú.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

#### *Normativa autonòmica*

- Decret Legislatiu, de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).
- Llei 8/2001, de 26 de novembre, de Creació de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.
- Decret 9/2002, del Consell de la Generalitat, de 15 de gener, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Decret 7/2003, de 21 de juny, del President de la Generalitat, pel qual s'assignen competències a les conselleries.
- Decret 30/2004, de 27 de febrer, del Consell de la Generalitat, de modificació del Decret 9/2002, de 15 de gener.
- Ordre d'11 de març de 2002, de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, sobre concessió d'ajudes de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Resolució de 16 de desembre de 2004, del president de l'Agència Valenciana de l'Energia, per la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla d'Energia per a l'exercici de 2005.

## **2.6 Execució pressupostària en 2005**

L'execució pressupostària de l'exercici de 2005 de l'AVEN ha sigut la següent, en euros:

Capítols	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Obligs. recon. netes	Pagaments	Grau execució	Grau compl.
1. Despeses de personal	1.353.690	0	1.353.690	1.081.775	1.036.232	79,9%	95,8%
2. Despeses funcionament	908.730	90.598	999.328	813.179	692.116	81,4%	85,1%
6. Inversions reals	148.900	(20.000)	128.900	100.881	29.249	78,3%	29,0%
7. Transferències capital	2.661.880	20.000	2.681.880	1.708.230	0	63,7%	0,0%
<b>Total</b>	<b>5.073.200</b>	<b>90.598</b>	<b>5.163.798</b>	<b>3.704.065</b>	<b>1.757.597</b>	<b>71,7%</b>	<b>47,5%</b>

Quadre 1

Com hem indicat en l'apartat 2.1, el pressupost de l'AVEN es finança íntegrament amb subvencions corrents i de capital de la Direcció General de l'Energia, per imports de 2.262.420 euros i 2.810.780 euros, respectivament. Aquests últims inclouen finançament comunitari, per 831.320 euros, corresponent a fons FEDER, "Eix 6. Xarxes de transport i energia. Mesura 10. Ajudes a l'eficàcia i estalvi energètic de les empreses" que han sigut rebuts per la Generalitat a través de transferències de capital de l'Administració de l'Estat.

Les consignacions inicials del capítol 7 "Transferències de capital", per 2.661.880 euros, estan destinades a la concessió de subvencions per a "l'increment de la productivitat energètica en els sectors econòmics, pal·liant la dependència del petroli a través de l'estalvi i la diversificació, i introduint progressivament l'ús d'energies renovables", com recull la fitxa pressupostària de l'AVEN. Aquestes subvencions estan cofinançades amb fons FEDER anteriorment referits.

El grau d'execució d'aquest capítol ha sigut del 63,7%, circumstància aquesta que es produeix com a conseqüència de les renúncies, revocacions i minoracions en les subvencions inicialment concedides per l'AVEN, motivades, fonamentalment, per la presentació incompleta o inadequada de la documentació justificativa que han d'aportar-ne els beneficiaris.

Per la seua banda, el grau de compliment pressupostari d'aquest capítol de transferències de capital no s'ha iniciat en 2005, degut a què els pagaments als beneficiaris de les subvencions no comencen fins al març de 2006, una vegada presentada la documentació justificativa dels projectes subvencionats i analitzada per l'AVEN, com indiquem en l'apartat 4.3.2.

Finalment, en l'execució pressupostària del capítol 1 "Despeses de personal", observem un grau d'execució del 79,9%, degut a què les previsions inicials inclouen les places vacants que no han sigut cobertes en l'exercici de 2005.

### **3. ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS**

#### **3.1 Introducció**

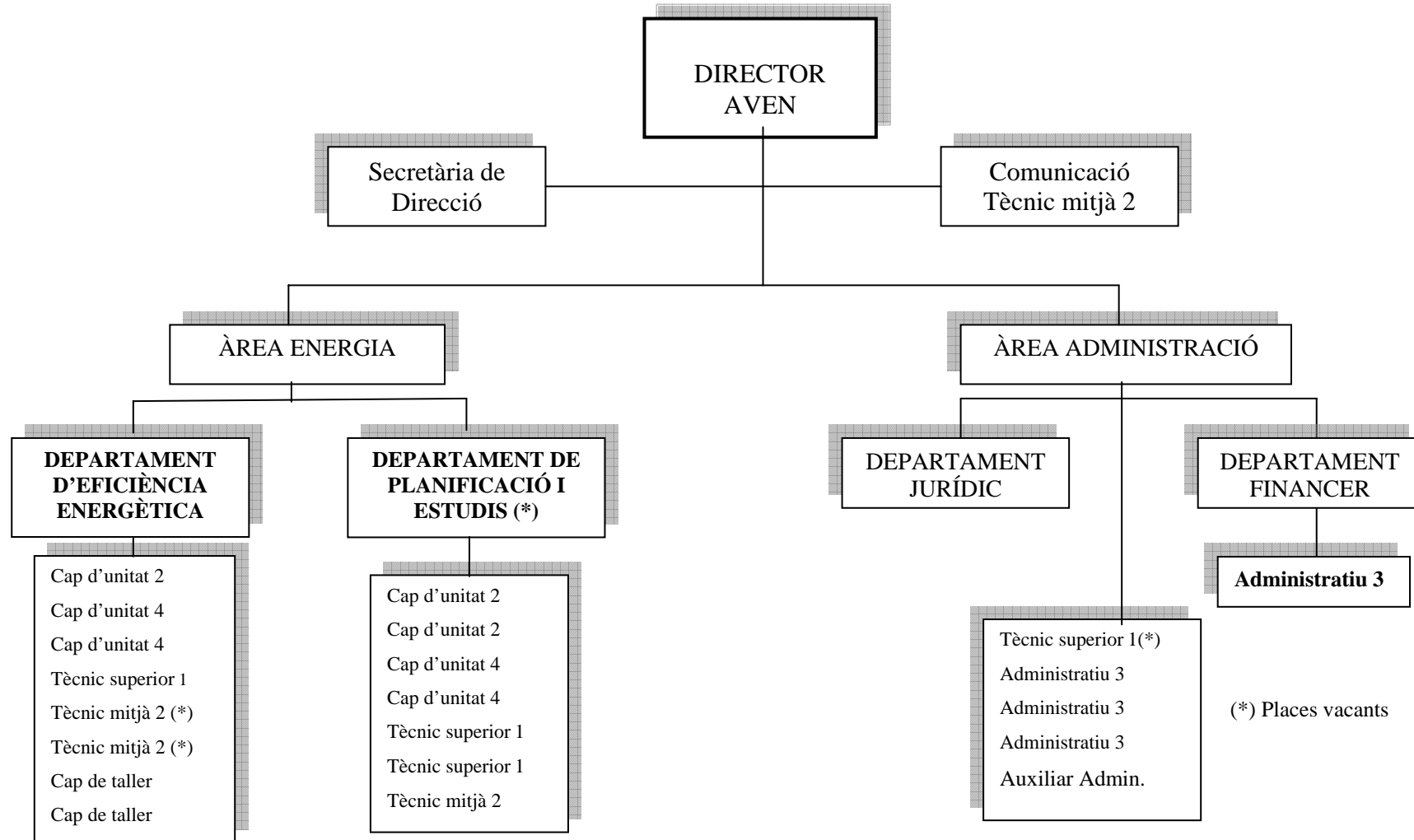
En l'AVEN, igual que en les Administracions Públiques, els recursos humans constitueixen un element essencial en la determinació dels costos necessaris per a la realització de la seua activitat, tant en matèria de concessió de subvencions, com en la resta d'activitats. En conseqüència, per a l'obtenció dels indicadors de mitjans i de resultats, cal conèixer la imputació dels costos de personal a cadascuna de les activitats que desenvolupa l'Entitat.

Com recollim en l'apartat anterior, les obligacions reconegudes en 2005 en el capítol de despeses de personal han pujat a 1.081.775 euros, mentre que les obligacions reconegudes per subvencions concedides han sigut d'1.708.230 euros. Per a conèixer les despeses de personal imputables a l'activitat subvencional, hem sol·licitat l'organigrama de l'Entitat i la plantilla del seu personal, així com l'assignació de tasques a cada lloc de treball, com recullen els apartats següents.

#### **3.2 Organigrama**

L'organigrama del personal de l'AVEN, a 31 de desembre de 2005, inclou 30 llocs de treball, com mostrem en el quadre següent, dels quals quatre llocs es troben vacants a l'esmentada data (1 cap de departament, 2 tècnics mitjans i 1 tècnic superior), per la qual cosa la plantilla està integrada per 26 persones.

## ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE L'AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA



### **3.3 Anàlisi i avaluació de les funcions del personal**

Com hem indicat en l'apartat 3.1, per a conèixer el cost de personal imputable a cadascuna de les activitats o grups d'activitats que desenvolupa l'AVEN, hem obtingut l'organigrama de l'Entitat i n'hem sol·licitat el manual de funcions a fi d'obtenir les tasques assignades a cadascuna de les persones que integren la plantilla.

No obstant això, en no disposar l'AVEN d'un manual de funcions en el qual es recullen les assignades a cada lloc de treball, hem mantingut entrevistes amb els responsables de cada àrea per a conèixer les tasques exercides pel personal al seu càrrec i poder realitzar, si pertoca, una distribució del cost de cada treballador per activitats realitzades en l'exercici.

Les activitats de l'AVEN vénen recollides de forma sintètica en la memòria dels comptes anuals, com indiquem en l'apartat 2.3 del present informe, ja que l'Entitat no confecciona una memòria detallada de les activitats realitzades en l'exercici que ens permeta avaluar els resultats de la seua gestió.

No obstant això, com a resultat de les entrevistes mantingudes, hem agrupat les activitats realitzades per l'Entitat en sis grups:

- Concessió d'ajudes o subvencions.
- Assessorament sobre eficiència energètica a empreses i entitats locals.
- Confecció de bases de dades i activitats divulgatives d'edició de fullets i publicacions per a la promoció de l'estalvi energètic.
- Relacions internacionals, programes europeus, participació en fires i fòrums.
- Seguiment del Pla Eòlic de la Comunitat Valenciana.
- Administració i comptabilitat, com a àrees de suport administratiu.

En el quadre següent recollim la distribució per tasques i costos del personal que hem efectuat com a resultat del treball realitzat.

Lloc / categoria	Grup	Nombre persones	Activitats					Despeses personal	
			Ajudes	Assessor	Bases dades	Relac. intern.	Pla eòlic		Admin. d'altres
Director general	A	1	5%	5%	5%	5%	5%	75%	0
Secretària de direcció	C	1	0%	0%	0%	0%	0%	100%	32.542
Periodista tècnic mitjà	B	1	0%	0%	0%	0%	0%	100%	33.676
Cap d'àrea	A	2	13%	10%	10%	10%	10%	47%	118.638
Cap de departament	A	3	5%	7%	7%	7%	7%	67%	169.884
Cap d'unitat 2	A	3	34%	17%	16%	33%	0%	0%	166.895
Cap d'unitat 4	A	4	25%	50%	0%	0%	25%	0%	188.903
Tècnic superior 1	A	3	34%	33%	0%	0%	0%	33%	123.682
Tècnic mitjà 2	B	1	0%	0%	100%	0%	0%	0%	33.768
Cap de taller	C	2	0%	100%	0%	0%	0%	0%	56.587
Administratiu 3	C	4	60%	0%	0%	0%	0%	40%	113.520
Auxiliar administratiu	D	1	100%	0%	0%	0%	0%	0%	24.844
<b>Total</b>		<b>26</b>							<b>1.062.939</b>

Quadre 2

L'activitat subvencional de l'AVEN es desenvolupa, en les dues àrees en què està estructurada: l'Àrea d'Administració i l'Àrea d'Energia, (vegeu organigrama en l'apartat 3.2), de la següent manera:

- En l'Àrea d'Administració, un auxiliar administratiu es dedica de forma completa a l'activitat; i 3 dels 4 administratius que hi ha adscrits s'hi dediquen de forma parcial.
- En l'Àrea d'energia, 2 caps d'unitat s'hi dediquen de forma completa, i 2 tècnics superiors que ho fan al 50%.

Les activitats d'assessorament, confecció i gestió de la base de dades d'energies renovables, relacions internacionals i seguiment del Pla Eòlic de la Comunitat Valenciana són realitzades pel personal adscrit a l'Àrea d'Energia.

Finalment, les tasques d'índole financera, administrativa i jurídica es desenvolupen en l'Àrea d'Administració.

Quant a les activitats realitzades per l'Àrea d'Energia, i en la mesura que hi poguera haver un solapament de funcions amb les desenvolupades per la Direcció General de l'Energia en tenir objectius i òrgan directiu coincidents, seria aconsellable delimitar i

concretar les tasques que aquesta àrea hauria de realitzar, a fi d'aconseguir una adequada fixació dels objectius i del seguiment dels resultats que assolisca.

D'altra banda, considerant l'assignació de tasques que mostrem en el quadre anterior, hem elaborat el següent quadre en el qual recollim el cost de personal imputable a cadascun dels grups en què hem estructurat les activitats de l'AVEN. Addicionalment, hem repartit el cost de les tasques d'administració i comptabilitat entre la resta d'activitats en funció de la importància quantitativa de cadascuna d'elles en els costos de personal.

Lloc / categoria	Grup	Nombre persones	Activitats					Despeses personal	
			Ajudes	Assessor	Bases dades	Relac. intern.	Pla èolic		Admin. d'altres
Director general	A	1	0	0	0	0	0	0	0
Secretària de direcció	C	1	0	0	0	0	0	32.542	32.542
Periodista tècnic mitjà 2	B	1	0	0	0	0	0	33.676	33.676
Cap d'àrea	A	2	15.423	11.864	11.864	11.864	11.864	55.759	118.638
Cap de departament	A	3	8.494	11.892	11.892	11.892	11.892	113.822	169.884
Cap d'unitat 2	A	3	56.744	28.372	26.703	55.075	0	0	166.894
Cap d'unitat 4	A	4	47.226	94.452	0	0	47.226	0	188.904
Tècnic superior 1	A	3	42.052	40.815	0	0	0	40.815	123.682
Tècnic mitjà 2	B	1	0	0	33.768	0	0	0	33.768
Cap de taller	C	2	0	56.587	0	0	0	0	56.587
Administratiu 3	C	4	68.112	0	0	0	0	45.408	113.520
Auxiliar administratiu	D	1	24.844	0	0	0	0	0	24.844
<b>Cost por activitats</b>			<b>262.895</b>	<b>243.981</b>	<b>84.227</b>	<b>78.831</b>	<b>70.981</b>	<b>322.022</b>	<b>1.062.939</b>
% cost de personal			25%	23%	8%	7%	7%	30%	100%
<b>Cost per activitats amb repartiment costs admin.</b>			<b>377.157</b>	<b>350.023</b>	<b>120.834</b>	<b>113.093</b>	<b>101.832</b>	<b>0</b>	<b>1.062.939</b>
% cost de personal			35%	33%	11%	11%	10%		100%

Quadre 3

Atenent a la informació anterior, les àrees amb major pes específic en l'activitat de l'AVEN són la concessió de subvencions i les tasques d'assessorament a empreses i entitats en matèria d'eficiència energètica, per a la seua consegüent consideració en l'anàlisi dels indicadors de gestió de recursos de l'Entitat que recollim en l'apartat 4.6 de l'informe.

Seria desitjable que les tasques realitzades per l'AVEN quedaren recollides en una memòria anual d'actuacions que permetia conèixer el resultat de la seua activitat amb el detall necessari per a avaluar l'eficàcia de la seua gestió en l'exercici.

Així mateix, per a assolir una eficient assignació de recursos, l'Entitat hauria d'elaborar una manual de funcions que recollira les tasques que ha d'exercici cada treballador en relació amb les activitats que ha de desenvolupar.

Tots dos instruments d'informació, convenientment relacionats, resulten necessaris per una gestió eficaç i eficient dels recursos pressupostaris que anualment són assignats a l'Entitat, permetent, si pertoca, l'obtenció de possibles economies.



## **4. ANÀLISI DEL PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS**

### **4.1 Marc general i característiques dels projectes subvencionables**

El procediment i el marc general per a la concessió d'ajudes per part de l'AVEN vénen regulats en l'Ordre d'11 de març de 2002 de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat. En aquesta Ordre s'estableixen els extrems que han de contenir les bases reguladores de les subvencions, i que regulen, entre uns altres aspectes, els següents:

- Forma i termini de presentació de les sol·licituds.
- Criteris generals d'avaluació de sol·licituds que podran prendre's en consideració en l'elaboració dels barems.
- Acreditació del compliment d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Termini màxim de tres mesos per a la notificació de la resolució de concessió, des de la finalització del termini de presentació de sol·licituds.
- La liquidació de les ajudes s'efectuarà una vegada executat el projecte subvencionat.
- Possibilitat excepcional d'avançar el pagament de l'ajuda amb anterioritat a la realització del projecte.
- Els tipus d'ajudes: subvencions a fons perdut, bonificació d'interessos i garanties.
- Cap projecte no podrà rebre unes altres ajudes, amb les excepcions que estableix la normativa.
- L'aportació del beneficiari al finançament de les ajudes haurà de ser com a mínim del 25%.
- Les inversions hauran de mantenir-se durant un mínim de 5 anys.
- Determinació del cost per a incentius.
- L'import màxim de les ajudes per tipus de projectes.

Mitjançant resolució de 16 de desembre de 2004, del President de l'AVEN, es convoquen ajudes en el marc del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica, (apartat 2.4), per a l'exercici de 2005 i s'aproven les bases reguladores dels programes subvencionables, que contenen els aspectes que contempla l'Ordre d'11 de març de 2002.

El termini de presentació de les sol·licituds d'ajudes previst en la convocatòria és de 2 mesos des de la seua publicació. En la resolució de concessió d'ajudes es fixa el termini de realització de l'activitat subvencionada i presentació de la documentació justificativa.

Finalment, quant al pagament de les ajudes, com a regla general no s'efectua fins que el projecte no ha sigut executat i justificat, sense perjudici de les bestretes que puguen sol·licitar i justificar els beneficiaris, segons que disposa la resolució.

Els programes subvencionables recollits en la convocatòria són els següents:

Programa de millora de l'eficiència energètica. Té per objecte impulsar aquells projectes que signifiquen l'adopció de mesures correctores, modificació de processos productius o implantació de tecnologies energètiques avançades que impliquen una reducció important del consum energètic de l'empresa, així com diversificació energètica de les instal·lacions.

Programa de foment de la investigació energètica. Aquest programa pretén impulsar les iniciatives encaminades a fomentar la investigació, desenvolupament i innovació en els processos de generació, emmagatzematge, transport i utilització eficaç de l'energia, especialment energies renovables. Aquest programa, per tant, finança els projectes empresarials de desenvolupament tecnològic en l'àmbit energètic que signifiquen l'obtenció de productes, processos o serveis innovadors o millors tecnològicament respecte al que existeix a la Comunitat Valenciana.

Els projectes podran se tant projectes empresarials individuals com projectes empresarials en cooperació, sota contracte, amb centres tecnològics.

Programa energies renovables. Aquest programa té com a finalitat impulsar les actuacions encaminades a l'explotació dels recursos energètics renovables. Aquest programa engloba actuacions en geotèrmia, minihidràulica, energia solar tèrmica, energia solar fotovoltaica, energia eòlica i biomassa.

En el quadre següent recollim les característiques essencials dels programes anteriors:

ACTUACIONS RECOLZABLES		BENEFICIARI	TIPUS D'AJUDA	COST ELEGIBLE
<b>MILLORA DE L'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA</b>				
Projectes d'estalvi energètic	Recuperació de calors residuals. Millora de rendiment en equips existents. Canvi d'equips, instal·lacions i calderes. Implantació de noves tecnologies energètiques. Instal·lacions de cogeneració. Utilització energètica subproductes industrials.	PIMES amb seu social a la Comunitat Valenciana	Bonificació d'interessos. Fins a 5 punts	Inversions productives. Inversions en maquinària i equips. Inversions en instal·lacions.
Projectes de diversificació energètica	Substitució de productes petrolífers per gas natural.		40% cost elegible	Inversions en instal·lacions i equips.
<b>PROGRAMA DE FOMENT DE LA INVESTIGACIÓ ENERGÈTICA</b>				
Projectes empresarials individuals	Projectes de desenvolupament tecnològic en l'àmbit energètic.		45% cost elegible	Costs de serveis externs. Materials empleats. Recursos humans tècnics associats. Inversions en plantes pilot i equips de laboratori. Adquisició de patents i llicències.
Projectes empresarials en cooperació amb centres tecnològics	Projectes de desenvolupament tecnològic en l'àmbit energètic en cooperació, sota contracte, amb centres tecnològics.	PIMES amb seu social a la Comunitat Valenciana	45% cost elegible i 70% del contracte	Costs per la implantació de la instal·lació solar. Inversions en maquinària, equips complementaris i instal·lacions. Obra civil corresponent als equips.
<b>PROGRAMA D'ENERGIES RENOVABLES</b>	Projectes geotèrmics, minihidràulics, energia solar tèrmica, energia solar fotovoltaica, energia eòlica i biomassa.	PIMES, entitats locals, entitats no lucratives i particulars a la Comunitat Valenciana	55% cost elegible	

## **4.2 Procediments de tramitació de subvencions**

### **4.2.1 Descripció del procediment**

El procediment de tramitació d'expedients de subvencions s'inicia amb la resolució de convocatòria, que estableix el termini màxim de presentació de sol·licituds com s'indica en l'apartat 4.1; continua amb l'avaluació de les sol·licituds presentades atenent al barem prèviament aprovat per la comissió d'avaluació; i conclou amb la resolució de concessió inicial i consegüent notificació a l'interessat. Tenint en compte que el termini de presentació de sol·licituds ha d'acabar el 14 de març de 2005 i que el termini màxim per a la notificació de la resolució previst en l'Ordre d'11 de març de 2002 és de tres mesos, abans del 14 de juny de 2005 l'AVEN ha de notificar als interessats la resolució de concessió de la subvenció.

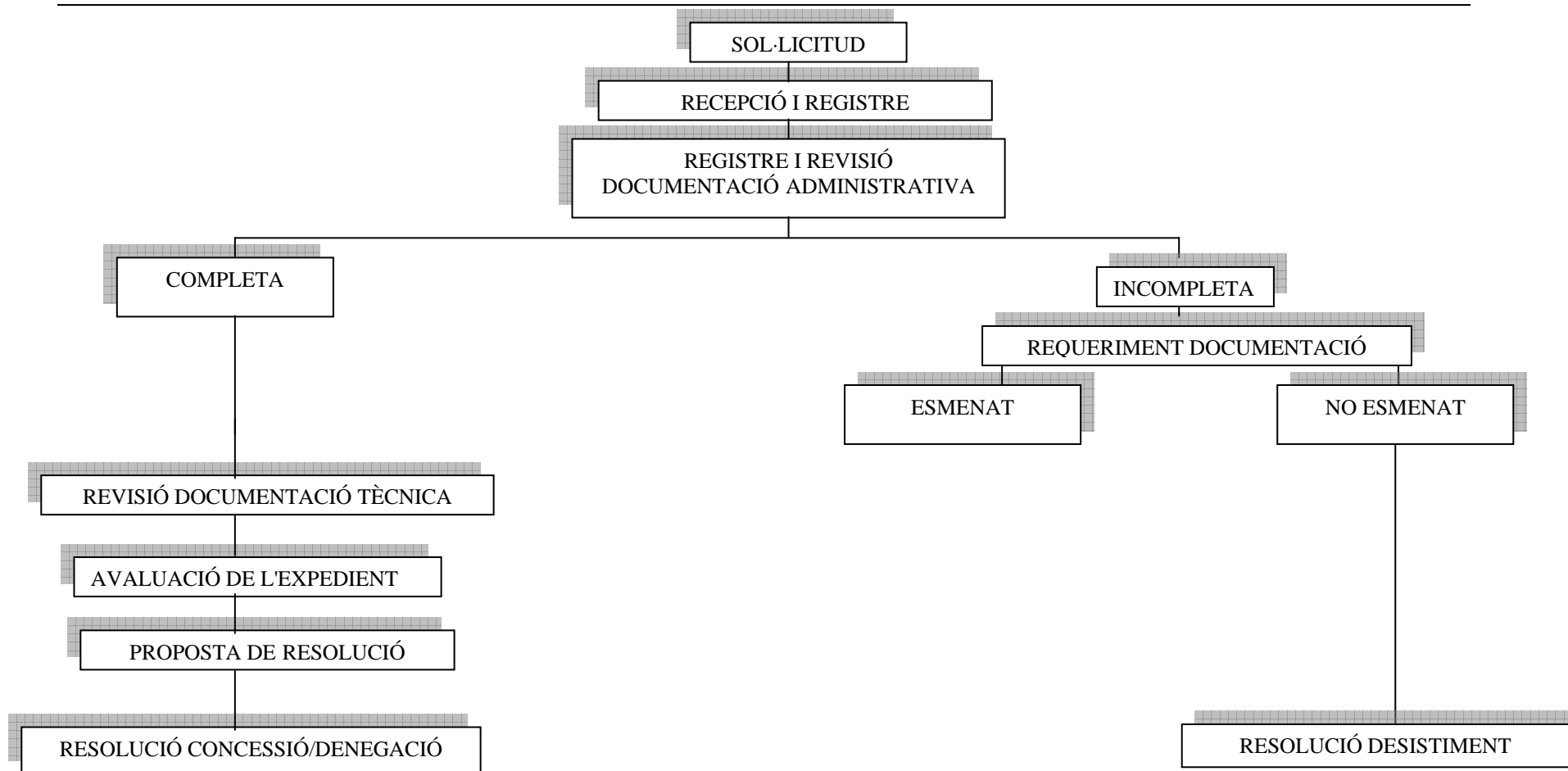
En aquesta resolució s'indica que el termini màxim de presentació de la documentació justificativa finalitza el 16 de novembre de 2005, si bé mitjançant sengles resolucions de pròrroga de l'AVEN, el termini finalment concedit ha sigut el comprés fins al 31 de desembre de 2005.

Una vegada revisada la documentació justificativa pels tècnics de l'AVEN, la comissió d'avaluació proposa les respectives resolucions de desistiment i renúncia, en cas de presentació incompleta de documentació justificativa o renúncia a la subvenció, obtenint-se així els imports finalment reconeguts com a obligacions per subvencions concedides per al seu consegüent pagament.

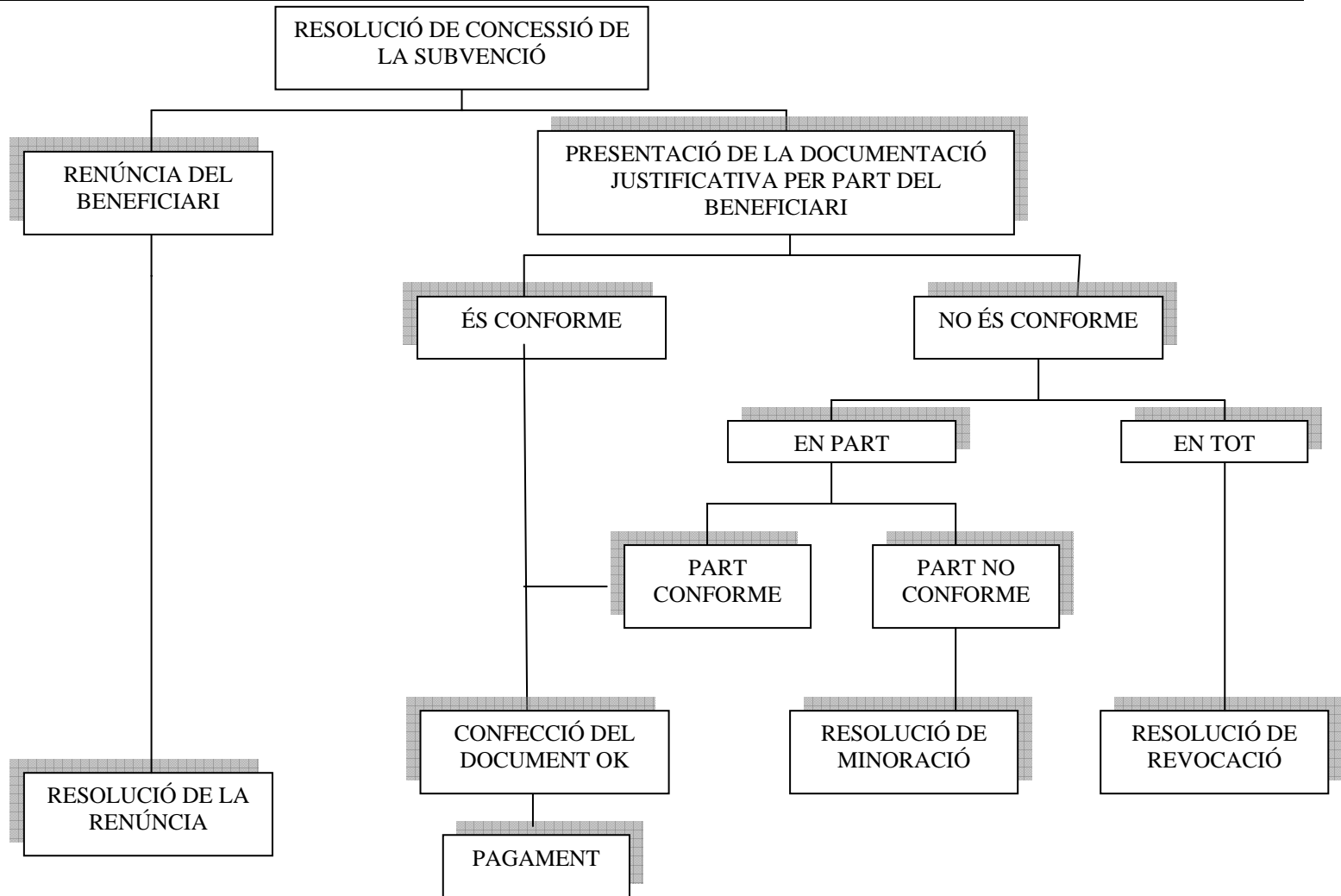
En els quadres següents mostrem gràficament el procediment seguit per l'AVEN en la tramitació dels expedients de subvencions, distingint dos fases:

1. Des de la presentació de la sol·licitud fins a la resolució de concessió.
2. Des de la resolució de concessió fins al pagament de la subvenció.

**PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DE SOL·LICITUDS D'AJUDES  
DE LA SOL·LICITUD A LA RESOLUCIÓ DE CONCESSIÓ**



**PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DE SOL·LICITUDS D'AJUDES  
DE LA RESOLUCIÓ DE CONCESSIÓ AL PAGAMENT**



Per a la gestió dels expedients de concessió d'ajudes, l'AVEN compta amb l'aplicació informàtica GUSTAVO, les utilitats de la qual en la fase de concessió inicial de subvencions es resumeix tot seguit:

- Gravació inicial de tota la informació que consta en l'expedient de sol·licitud.
- Permet controlar la documentació pendent d'aportar per l'interessat.
- En la revisió tècnica de l'expedient facilita l'estat de situació de la documentació revisada i les incidències observades.
- Facilita l'obtenció telemàtica de l'acreditació del compliment de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, (en cas d'autorització per l'interessat).
- Genera els requeriments necessaris en cas de documentació incompleta i, en definitiva, permet controlar l'adequada tramitació de l'expedient per a la seua consegüent resolució.

En relació amb la fase de justificació, a través de l'aplicació GUSTAVO, l'Entitat realitza els tràmits següents:

- Una vegada es rep la informació justificativa dels beneficiaris de la subvenció s'introdueixen les següents dades: justificants aportats, data de lliurament, justificants de despesa presentats, justificants de despesa acceptats, justificants de pagament presentats i justificants de pagament acceptats.
- S'introdueixen les renunciacions presentades pels beneficiaris.
- Amb posterioritat també es registren les propostes de pagament i els pagaments realitzats, així com les revocacions i minoracions resultants d'una documentació justificativa incompleta.

Així mateix, l'AVEN compta amb el programa MASTIN que li facilita les tasques inherents al registre d'entrada i eixida de documents.

De l'anàlisi dels procediments de control intern instaurats per l'AVEN podem concloure que són adients i permeten un adequat control, seguiment i registre del procediment de tramitació d'ajudes.

### **4.3 Subvencions concedides en l'exercici de 2005**

#### **4.3.1 Concessió inicial**

Com hem indicat en l'apartat anterior, una vegada finalitza el termini de presentació de sol·licituds, s'inicia el procés d'examen i comprovació de la documentació aportada atenent al barem aprovat per la comissió d'avaluació per a la valoració de projectes. En aplicació d'aquest barem, la comissió proposa la concessió de les ajudes dels Programes

Millora de l'Eficiència Energètica i Foment de la Investigació Energètica, per un import conjunt de 375.263 euros, mitjançant acta de 26 de setembre de 2005.

Una vegada determinat l'import conjunt anterior i tenint en compte que la dotació pressupostària per a la concessió de subvencions puja a 2.661.880 euros, l'import restant, per 2.286.125 euros, es destina al Programa d'Energies Renovables, mitjançant el prorrateig de les sol·licituds, segon acta de la comissió d'avaluació de 6 d'octubre de 2005.

En el quadre següent recollim els imports inicialment concedits per l'AVEN, per tipus de programes, per a l'execució dels projectes proposats pels beneficiaris, així com la inversió associada a la seua execució, en euros:

Programes	Concessió inicial		
	Subvenció (1)	Inversió induïda (2)	% (1)/(2)
MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA	105.975	646.386	16%
Projectes d'estalvi energètic	51.766	450.759	11%
Projectes de diversificació energètica	54.209	195.627	28%
FOMENT DE LA INVESTIGACIÓ ENERGÈTICA	269.288	714.726	38%
Projectes empresarials individuals	26.700	89.000	30%
Projectes empresarials en cooperació amb centres tecnològics	242.588	625.726	39%
ENERGIES RENOVABLES	2.286.125	28.885.415	8%
<b>TOTAL</b>	<b>2.661.388</b>	<b>30.246.527</b>	<b>9%</b>

Quadre 4

#### *Programa de Millora d'Eficiència Energètica*

Els projectes d'estalvi energètic han sigut subvencionat amb una bonificació de 2,5 punts sobre el tipus d'interés inicial del préstec bancari sol·licitat per a la realització del projecte. Quant a això, la bonificació màxima prevista en la convocatòria, de 5 punts, hauria de ser objecte de revisió a la vista dels tipus d'interés de mercat.

Quant als projectes de diversificació energètica, l'import de la subvenció ha sigut del 40% dels costos elegibles del projecte, en aquells casos en els quals la puntuació del barem aprovat per la comissió d'avaluació ha superat el 80%, mentre que per a la resta de casos, la subvenció acordada ha sigut del 20%. En aquest sentit, la resolució de convocatòria contemplava un màxim del 40% del cost elegible del projecte.



### *Programa de Foment de la Investigació Energètica*

Les ajudes concedides als projectes empresarials individuals han sigut del 30% dels costos elegibles del projecte, en aquells casos en els quals la puntuació del barem ha sigut igual o superior al 50%, desestimant-se la concessió de la subvenció per a la resta de projectes que no assolixen tal puntuació. La convocatòria establia com a màxim una ajuda del 45% del cost elegible del projecte.

Per a aquells projectes empresarials executats en cooperació, sota contracte, amb centres tecnològics, els imports subvencionats han sigut del 30% dels costos elegibles del projecte finançat per l'empresa, i del 55% dels costos del contracte amb els centres tecnològics, en aquells casos en els quals la puntuació obtinguda del barem ha sigut igual o superior al 50%, desestimant-se la resta de projectes. La convocatòria establia un límit de fins al 45% del cost elegible del projecte realitzat per l'empresa, i el 70% del cost del contracte amb el centre tecnològic.

### Programa d'Energies Renovables

Com hem indicat anteriorment, una vegada justificats els imports destinats als dos programes anteriors, l'import restant, fins a esgotar el consignat en els pressuposts, es destina a la concessió d'aquestes subvencions. L'AVEN hi distribueix i prorratja el pressupost restant de la forma més equitativa possible entre totes les actuacions susceptibles de subvenció.

En relació amb el procediment de concessió inicial de subvencions, podem efectuar les recomanacions següents per a la seua millora.

- Caldria la determinació, amb caràcter previ a la presentació de sol·licituds, dels imports màxims per a concedir per programes i projectes subvencionables, sense perjudici de realitzar, posteriorment, les reassignacions pertinents a la vista de les sol·licituds presentades. Així mateix, recomanem l'establiment d'objectius lligats a la concessió de subvencions, així com el seu seguiment i control posterior.
- Així mateix, recomanem l'acreditació documental dels criteris seguits per la comissió d'avaluació, tant per a l'elaboració del barem de valoració de projectes com per a la determinació dels costos màxims subvencionables.

#### **4.3.2 Concessió definitiva**

Després de l'aprovació inicial de la concessió de subvencions, els beneficiaris han de presentar la documentació justificativa dels projectes executats, per a la seua consegüent revisió per la comissió d'avaluació.

El termini de justificació inicial, que s'estenia en principi fins al 16 de novembre de 2005, ha sigut objecte de sengles pròrrogues, finalitzant el 31 de desembre de 2005. Examinada la documentació, la comissió d'avaluació proposa les revocacions i

minoracions de les subvencions inicialment concedides, per justificació inadequada o insuficient, que juntament amb les renúncies per part del beneficiaris, redueixen els imports inicialment subvencionats, com recollim en el quadre següent, en euros:

Programes	Concessió definitiva		
	Subvenció (1)	Inversió induïda (2)	% (1)/(2)
MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA	99.965	615.975	16%
Projectes d'estalvi energètic	51.766	450.759	11%
Projectes de diversificació energètica	48.199	165.216	29%
FOMENT DE LA INVESTIGACIÓ ENERGÈTICA	187.006	486.452	38%
Projectes empresarials individuals	18.629	62.097	30%
Projectes empresarials en cooperació amb centres tecnològics	168.377	424.355	40%
ENERGIES RENOVABLES	1.401.509	14.750.283	10%
<b>TOTAL</b>	<b>1.688.480</b>	<b>15.852.710</b>	<b>11%</b>

Quadre 5

En relació amb aquest procediment, podem efectuar les següents recomanacions per a la seua millora:

- L'aprovació de les pròrrogues en el termini de presentació de la documentació justificativa pel beneficiari hauria d'efectuar-se amb anterioritat a la finalització del termini inicialment concedit, prèvia acreditació de les causes o motivacions d'aqueixes pròrrogues.
- Les subvencions finalment aprovades haurien d'aprovar-se per l'òrgan competent, juntament amb les minoracions i revocacions.
- El document de comptabilitat de la despesa per subvencions hauria de portar data posterior a la de l'aprovació de les subvencions definitives pel l'òrgan competent.

#### 4.3.3 Comprovació material dels projectes subvencionats

A l'objecte de verificar l'adequada aplicació de les subvencions concedides, l'AVEN va acordar realitzar comprovacions "in situ" del 10% dels projectes justificats en l'exercici de 2005, seleccionant aquells la subvenció dels quals fóra superior a 3.200 euros. L'import total comprovat ha representat el 49,26% del total concedit, com mostrem en l'apartat 4.6.1, (quadre 7), sense que s'hagen observat incidència en els comprovacions efectuades.

De la revisió efectuada per aquesta Sindicatura dels informes tècnics resultants de les comprovacions realitzades per l'AVEN, podem assenyalar que es troben adequadament documentats i arxivats en els respectius expedients individuals de concessió d'ajudes.

#### **4.4 Avaluació del procediment de concessió de subvencions**

Tenint en compte que la ja referida Ordre d'11 de març de 2002, reguladora dels elements bàsics de les subvencions per a concedir per l'Entitat, és anterior a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS), tot seguit comentem aquells aspectes que aquesta Sindicatura de Comptes considera que haurien de ser objecte de revisió normativa per a la seua adequació a aquest mar jurídic.

Tot això en la mesura que els preceptes continguts en aquesta Llei constituïsquen legislació bàsica d'aplicació a les entitats de dret públic dependents de les administracions autonòmiques, com disposa l'article 3 de la dita Llei en relació amb la seua disposició final primera.

- A l'objecte de millorar l'eficàcia de les subvencions concedides, la Llei 38/2003 estableix la necessitat d'elaborar, amb caràcter previ, un pla estratègic de subvencions que introduïska una connexió entre els objectius i efectes que es pretenen aconseguir, amb els costos previsibles i les seues fonts de finançament, i de forma plurianual, indicant el termini necessari per a la consecució dels objectius prevists.

Així mateix, hauria d'establir-se un sistema de seguiment a través del control i avaluació dels objectius prevists a l'objecte de comprovar l'eficàcia de les línies de subvenció concedides, modificant o substituint, si pertoca, aquelles que no resulten eficaces en relació amb els objectius marcats i, d'aquesta manera, millorar l'eficiència en la gestió.

En aquest sentit, l'AVEN considera que no resulta necessari realitzar aquest pla estratègic en la mesura que ja compta amb el Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica, que comentem en l'apartat 2.4. Aquest pla hauria de revisar-se, com indiquem en l'esmentat apartat, i observar el que prescriu l'article 8 de la LGS respecte a l'obligació de l'AVEN, com a entitat concedent de subvencions, d'elaborar un pla estratègic, en els termes indicats anteriorment.

- Les bases reguladores de la concessió de les subvencions, aprovades per resolució del president de l'AVEN haurien d'incloure els següents extrems prevists en la LGS, (article 17.3, en els apartats d'aplicació a l'AVEN):
  - Concreció del procediment de concessió de les distintes línies de subvenció, que haurà de tramitar-se, com a regla general, en règim de concurrència competitiva.
  - Per a això, hauran de fixar-se els criteris objectius d'atorgament de la subvenció i, si pertoca, la seua ponderació.

- El procediment de concessió de les subvencions del Programa d'Energies Renovables, que és el procediment excepcional previst en l'article 22 de la LGS, de prorrateig de l'import global màxim destinat a aquest programa entre els beneficiaris de la subvenció, hauria d'estar previst expressament en les bases reguladores.
- Així mateix, les bases reguladores haurien de contenir la composició de la comissió d'avaluació, com a òrgan col·legiat que informa la proposta de concessió de les subvencions.
- A l'objecte de formar una base de dades nacional i donar compliment a l'exigència de la Unió Europea, millorar l'eficàcia, controlar l'acumulació i concurrència de subvencions i facilitar la planificació, seguiment i actuacions de control, l'AVEN hauria de facilitar a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), informació relativa a les subvencions que gestiona.

En aquest sentit, l'AVEN ens indica que facilita aquesta informació a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, si bé no té constància de la seua remissió posterior a la IGAE.

- La convocatòria de concessió de subvencions que inicia el procediment hauria de fixar els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i la quantia total màxima de subvencions convocades, (article 22.2 de la LGS).
- Així mateix, la convocatòria hauria de contenir el mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el que hi preveu l'article 59 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- El termini de presentació d'al·legacions per part del sol·licitant de la subvenció hauria de limitar-se als 10 dies prescrits per la LGS.
- El termini màxim per a resoldre i notificar la resolució del procediment no podrà excedir de sis mesos des de la seua iniciació a comptar des de la publicació de la convocatòria.
- El termini i forma de rendició del compte justificatiu pel beneficiari haurà de contemplar-se en les bases reguladores.
- Hauria d'establir-se un sistema de validació i estampillat de justificant de despesa que permeta el control de la concurrència de subvencions.
- Finalment, per a aquells projectes, la despesa subvencionable dels quals supere la quantia de 30.000 euros, en execució o en obres, o de 12.000 euros, en subministraments i serveis, l'AVEN hauria d'exigir al beneficiari que sol·licite com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb les excepcions previstes en la LGS.

Adicionalment, els beneficiaris haurien d'acreditar l'elecció entre les ofertes rebudes i els criteris d'eficiència i economia aplicats en la selecció de la proposta econòmica més avantatjosa.

Aquesta darrera exigència legal ha sigut incorporada en la convocatòria d'ajudes per a l'exercici de 2006, aprovada per resolució del president de l'AVEN de 5 de juliol de 2006.

#### **4.5 Anàlisi de la revisió d'expedients**

A més de la revisió i avaluació del procediment general seguit per l'AVEN per a la concessió, seguiment i control de les subvencions tramitades durant l'exercici de 2005, hem efectuat una revisió detallada sobre una mostra de 15 expedients seleccionats atenent criteris d'importància quantitativa, (els 8 expedients de major import), i aleatoris, (els 7 restants), incloent-hi els diferents tipus de programes i projectes previstos en la convocatòria de concessió. L'import total seleccionat per a la seua revisió representa el 22% de la despesa comptabilitzada per subvencions concedides.

Com a resultat de la revisió efectuada, que s'ha estés a la documentació tècnica dels projectes subvencionats i a la documentació administrativa presentada, així mateix, pel beneficiari, podem assenyalar que no hem observat aspectes d'importància significativa addicionals als indicats en els apartats anteriors si bé podem recomanar el següent:

- L'informe tècnic que documenta la proposta de concessió presentada per la comissió d'avaluació al president de l'AVEN, com a òrgan competent per a la seua aprovació, hauria de contenir la data d'emissió, per a un adequat control dels terminis de tramitació de l'expedient.
- En les subvencions consistents en la bonificació del tipus d'interés, la documentació bancària que ha de presentar el beneficiari hauria de contenir tota la informació necessària per a acreditar el finançament obtingut destinat al projecte subvencionat.

Adicionalment, podem assenyalar el conveni subscrit, com en exercicis anteriors, entre l'AVEN i Repsol Butano, S.A., el 8 de juliol de 2005, de col·laboració per a la renovació del parc de calderes de calefacció i calfadors de gas liquat de petroli en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, recolzant la substitució d'equips antics per uns altres actuals de més segurs, amb majors rendiments energètics i menys contaminants.

El pressupost del conveni per a la concessió d'ajudes individualitzades ha pujat a 40.000 euros, finançant-ne cada entitat el 50%. L'import d'aquestes ajudes ha pujat a 40 euros per calfador i 90 euros per caldera. Les subvencions són tramitades per Repsol Butano, qui posteriorment tramet a l'AVEN la documentació acreditativa dels pagaments efectuats per al seu consegüent reembors, en el percentatge de finançament indicat.

D'aquesta manera, el pressupost de l'AVEN per a la concessió de subvencions de capital, que recollim en el quadre 1 de l'apartat 2.6, s'ha vist incrementat en l'exercici en 20.000 euros amb càrrec al capítol d'inversions reals. Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2005 en execució del conveni han pujat a 19.750 euros.

Addicionalment, i igual que en exercicis anteriors, el conveni contempla la realització d'una campanya de publicitat per import de 32.000 euros, finançada, així mateix, al 50% entre l'AVEN i Repsol Butano. Quant a això, i tenint en compte que la campanya de publicitat és recurrent, recomanem la revisió de l'import assignat en relació amb l'impacte resultant de la campanya.

#### **4.6 Indicadors d'eficàcia, eficiència i economia**

A l'objecte de mesurar l'eficàcia en la consecució dels objectius prevists per l'Entitat i poder avaluar l'eficiència en la gestió dels recursos públics destinats, fonamentalment, a la concessió de subvencions, hem elaborat en col·laboració amb l'AVEN alguns indicadors de mesurament de costos i resultats, que comentem tot seguit.

##### **4.6.1 Eficàcia administrativa**

Com a indicadors de mesurament de l'eficàcia administrativa hem obtingut les dates clau del procediment de concessió de subvencions que comentem en l'apartat 4.2 del present informe, com recollim en el quadre següent:

<b>Tramitació</b>	<b>Data</b>	<b>Dies des de 01/01/2005</b>
Resolució de convocatòria	16/12/2004	
Publicació convocatòria en DOGV	12/01/2005	12 dies
Finalització termini presentació de sol·licituds	14/03/2005	60 dies
Acta Comissió Avaluació aprovació barem	27/05/2005	
Resolució concessió inicial PMEE i PFIE	28/09/2005	194 dies
Resolució concessió inicial PER	10/10/2005	206 dies
Resolució desestimades	20/10/2005	
Resolució de renúncia	18/11/2005	
Termini de presentació justificació	16/11/2005	
1ª Pròrroga termini	20/12/2005	
2ª Pròrroga termini	31/12/2005	365 dies
Resolució de renúncia	28/12/2005	
Resolució de minoració i revocació	07/03/2006	431 dies
Document de reconeixement obligació	31/12/2005	365 dies
Pagament mitjà de les subvencions (*)	26/05/2006	510 dies

PMEE: Programa de Millora de l'Eficiència Energètica  
 PFIE: Programa de Foment de la Investigació Energètica  
 PER: Programa d'Energies Renovables  
 (\*) Vegeu explicació en el text

Quadre 6

A la vista del quadre anterior podem efectuar les següents recomanacions:

- Les respectives resolucions de concessió de subvencions dels Programes de Millora de l'Eficiència Energètica i Foment de la Investigació, d'un costat, i d'Energies Renovables, de l'altre, no s'acorden fins al 28 de setembre i 10 d'octubre de 2005, respectivament, quan l'Ordre d'11 de març de 2002 estableix un termini màxim de tres mesos, que finalitza el 14 de juny de 2005. En conseqüència, l'AVEN hauria d'observar aquest termini i, en qualsevol cas, el termini màxim establert en la Llei General de Subvencions de sis mesos des de la publicació de la convocatòria, com indiquem en l'apartat 4.4.
- Quant al termini de pagament, no existeix una data única d'ordre de pagament, sinó dates individuals per expedients. Per tant, la data indicada en el quadre ve referida al termini mitjà de pagament dels expedients seleccionats per a la seua revisió, que comentem en l'apartat 4.5. Considerant aquesta data i tenint en compte que la presentació de la documentació justificativa finalitzava el 31 de desembre de 2005, recomanem una major celeritat en la revisió d'aquesta documentació per al seu consegüent pagament.
- Hem evidenciat que el document de comptabilitat de la despesa per subvencions duu data de 31 de desembre de 2005, quan fins al març de 2006 no termina el procés de revisió de la documentació justificativa dels projectes executats pels beneficiaris, amb les resolucions de minoració i revocació consegüents; circumstància aquesta que hauria de ser observada per l'AVEN.
- Per a millorar l'eficàcia administrativa del procediment de concessió de subvencions, l'AVEN hauria de disposar de la següent informació útil per a la gestió, relativa als temps emprats en les fases de procediment que relacionem tot seguit:
  - Revisió de la documentació adjunta a la sol·licitud
  - Des de la revisió fins a la proposta de concessió
  - Des de la proposta de concessió fins a la resolució
  - De la resolució a la notificació a l'interessat
  - Revisió de la documentació justificativa del projecte
  - Des de la revisió fins a l'aprovació de la subvenció i ordre de pagament
  - Des de l'ordre de pagament fins al pagament efectiu

Adicionalment, hem obtingut els indicadors que mostrem en el quadre següent a fi de mesurar l'eficàcia de les actuacions de control posterior dels projectes subvencionats:

<b>Comprovació material de la subvenció</b>				
Y	Nombre expedients justificats	888	Z/Y	8,00%
Z	Nombre comprovacions "in situ"	71	Z2/G	42,00%
Z1	Nombre comprovacions previstes	88	Z/Z1	80,68%
Z2	Import comprovat "in situ"	709.148	Z2/Z3	85,26%
Z3	Import previst comprovar "in situ"	831.761	Z3/G	49,26%

Quadre 7

Les comprovacions efectuades dels projectes subvencionats han representat el 80,68% de les previstes i el 8% de les subvencions justificades. Així mateix, l'import de subvenció comprovat ha representat el 42% de la despesa reconeguda, (vegeu G en el quadre 7).

#### 4.6.2 Indicadors d'eficàcia

Per a mesurar els resultats assolits per l'Entitat en la seua activitat subvencional, hem elaborat els següents indicadors:

<b>Cobertura de sol·licituds</b>				
A	Nombre sol·licituds presentades	2.368	B/A	56,08%
B	Nombre sol·licituds concedides	1.328	C/B	2.004 euros
C	Import concedit	2.661.388	D/B	22.776 euros
D	Inversió prevista induïda	30.246.527		
<b>Despesa reconeguda</b>				
G	Despesa reconeguda	1.688.480	G/C	63,44%
H	Pressupost assignat	2.661.880	G/H	63,43%
<b>Justificacions presentades</b>				
I	Nombre beneficiaris que no justifiquen	440	M/D	52,41%
J	Import no justificat	972.908	L/B	66,87%
K	Import justificat	1.688.480	I/B	33,13%
L	Sol·licituds justificades	888	M/L	17.852 euros
M	Inversió realitzada induïda	15.852.710	K/L	1.901 euros

Quadre 8

Com observem en el quadre anterior, en l'exercici de 2005 les subvencions concedides han representat el 56,08% de les subvencions presentades, havent-se desestimat el



43,92% restant, com a resultat de la revisió efectuada per l'AVEN de la documentació presentada pel l'interessat.

L'import mitjà de subvenció concedida ha sigut de 2.004 euros, si bé aquest import no és molt representatiu degut a què els imports mitjans varien en funció del programa de subvenció. Concretament, l'import mitjà concedit del PMEE ha sigut de 10.597 euros; el de PFIE, de 33.661 euros; i el de PER, de 1.745 euros.

Aquests imports cal contrastar-los amb les subvencions justificades que, en definitiva, són les finalment concedides. De manera que l'import mitjà justificat o finalment concedit ha sigut de 1.901 euros, mentre que els imports mitjans per programes han sigut: 11.107 euros, del PMEE; 31.368 euros, del PFIE; i 1.605 euros, del PER.

De les 1.328 sol·licituds concedides, únicament han sigut adequadament justificades 888, mentre que les 440 subvencions restants han sigut revocades o desestimades per l'AVEN o bé el beneficiari ha renunciat a l'execució del projecte.

En conseqüència, si bé la revisió induïda prevista inicialment, per 30.246.527 euros s'ha vist reduïda a 15.852.710 euros, la qual cosa representa un 52,41% de la inversió inicial, en podem destacar la importància en comparació amb les quanties subvencionades. Per cada subvenció justificada per un import mitjà de 1.901 euros, la inversió subvencionada mitjana ha sigut de 17.852 euros, la qual cosa representa un 939,08%.

Així mateix, si bé les subvencions inicialment concedides absorben la pràctica totalitat del pressupost, la despesa reconeguda per subvencions justificades ha pujat a 1.688.480 euros, la qual cosa representa un 63,44 del pressupost assignat.

D'altra banda, per a mesurar els resultats de l'activitat subvencional en l'exercici de 2005, l'AVEN proposa la seua comparació amb l'exercici anterior tenint en compte, a més de les sol·licituds justificades, les unitats de mesura energètica subvencionades, (m<sup>2</sup> de panells, quilowatts pic i tones equivalen petroli), de la manera següent:

<b>Unitats d'energia subvencionades 2005 / 2004</b>				
R	Sol·licituds justificades 2004	735	L/R	120,82%
S	M <sup>2</sup> subvencionats 2005	7.175,6	S/T	129,43%
T	M <sup>2</sup> subvencionats 2004	5.543,9	U/V	111,17%
U	KWP subvencionats 2005	1.366.911	W/X	152,22%
V	KWP subvencionats 2004	1.229.537		
W	Estalvi en TEP subvencionat 05	1.781		
X	Estalvi en TEP subvencionat 04	1.170		

Quadre 9

Les subvencions justificades en 2005 s'han vist incrementades en un 20,82% respecte a l'exercici anterior. D'aquesta manera, les unitats de mesura energètica s'han vist, així mateix, incrementades en els percentatge que mostrem en el quadre anterior.

#### 4.6.3 Indicadors d'eficiència i economia

Per a mesurar l'eficiència en la gestió dels recursos destinats a subvencions hem de relacionar els resultats de l'activitat amb els costos o mitjans emprats per a la seua realització. Per això, tot seguit mostrem els següents indicadors de costos:

Indicadors de costos				
N	Nombre mitjà de treballadors	8	A/N	296 sol·licituds
O	Cost personal + % costs administració	377.157	O/A	159 euros
P	Cost personal +35 % costs personal en administració + 35% despeses funcionament	1.067.682	P/A	451 euros
			O/L	425 euros
			P/L	1.202 euros

Quadre 10

Tenint en compte la informació recollida en l'apartat 3.3 del present informe, hem estimat el nombre mitjà de treballadors en 8, el cost de personal íntegre dels quals entenem que resulta imputable a la concessió de subvencions. Per a determinar els costos dels recursos destinats a aquesta activitat hem pres les despeses de personal d'aquests 8 treballadors més el 35% de les despeses de personal d'administració i comptabilitat que hem repartit entre els sis grups d'activitats realitzades per l'AVEN en l'exercici. Així mateix, hem considerat el 35% de les despeses de funcionament per a la seua consegüent imputació als costos dels recursos emprats.

D'aquesta manera hem obtingut que cada treballador tramita un import mitjà anual de 296 sol·licituds, que el cost mitjà imputable a cada sol·licitud és de 159 euros, si únicament considerem els costos de personal, o de 451 euros si considerem, així mateix, els costos imputables de funcionament. Per la seua banda, el cost imputable a cada subvenció efectivament concedida (justificada) ha sigut de 1.202 euros, mentre que l'import mitjà d'aquesta subvenció ha sigut de 1.901 euros.

Finalment, podem indicar que sense perjudici dels comentaris efectuats en relació amb els indicadors que recollim al llarg de l'apartat 4.6, per a una avaluació racional dels resultats obtinguts, hauríem de disposar d'indicadors estàndards o de referència que ens permeten la seua comparança.

## 5. RECOMANACIONS PER A LA MILLORA DE LA GESTIÓ

Com a resultat del treball realitzat, amb l'abast que indiquem en l'apartat 1 del present informe, tot seguit recollim les recomanacions més destacables per a una millora en els procediments de concessió de subvencions de l'AVEN, d'acord amb els principis generals de bona gestió.

- A fi de millorar l'eficàcia de les subvencions concedides, la LGS estableix la necessitat d'elaborar, amb caràcter previ, un pla estratègic de subvencions que introduïska una connexió entre els objectius i efectes que es pretenen aconseguir, amb els costos previsibles i les seues fonts de finançament, i de forma plurianual, indicant el termini necessari per a la consecució dels objectius prevists.

Així mateix, hauria d'establir-se un sistema de seguiment a través del control i avaluació dels referits objectius, a fi de comprovar l'eficàcia de les línies de subvenció concedides, modificant o substituint, si pertoca, aquelles que no resulten eficaces en relació amb els objectius marcats i, d'aquesta manera, millorar l'eficiència en la gestió.

En aquest sentit, l'AVEN considera que no resulta necessari realitzar aquest pla estratègic en la mesura que ja compta amb el Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica, que comentem en l'apartat 2.4. Aquest pla hauria de revisar-se, com indiquem en l'esmentat apartat, i observar el que prescriu l'article 8 de la LGS respecte a l'obligació de l'AVEN, com a entitat concedent de subvencions, d'elaborar un pla estratègic en els termes indicats anteriorment.

- En el desenvolupament de l'anterior, l'AVEN hauria d'incloure en els seus pressuposts, com indiquem en l'apartat 2.1, els objectius de la seua activitat i els indicadors necessaris per a mesurar el seu grau de realització. En aquest sentit, recomanem que els objectius siguen clars, concrets, expressats en termes precisos, coordinats i compatibles. Així mateix, haurien de quantificar-se i associar-se a un calendari de realització.

Addicionalment, per a un adequat control i seguiment, l'AVEN hauria d'elaborar un informe anual sobre el resultat de la seua gestió que comprega el grau de realització dels objectius, els costos associats a la seua consecució, les desviacions en l'execució material i pressupostària i les causes explicatives d'aquestes desviacions.

- Seria desitjable que les tasques realitzades per l'AVEN quedaren recollides en una memòria anual d'actuacions que permetia conèixer el resultat de la seua activitat amb un detall necessari per a avaluar l'eficàcia de la seua gestió en l'exercici, de forma diferenciada de les actuacions desenvolupades per la Direcció General de l'Energia, com indiquem en l'apartat 3.3.

- Per a assolir una eficient assignació de recursos, recomanem l'elaboració d'un manual de funcions que reculla les tasques que han d'exercir els llocs de treball en relació amb les activitats que ha de desenvolupar l'AVEN. Aquest manual, com a instrument d'informació per a la gestió convenientment relacionat amb la memòria d'activitats que indiquen en la recomanació anterior, resulta necessari per a una gestió eficaç i eficient dels recursos pressupostaris que anualment li són assignats a l'Entitat, permetent, si pertoca, l'obtenció de possibles economies.
- Per a una millora en els procediments de concessió inicial de subvencions, seria convenient determinar, amb caràcter previ a la presentació de sol·licituds, els imports màxims que concedirien els programes i projectes subvencionables, sense perjudici de realitzar, posteriorment, les reassignacions pertinents a la vista de les sol·licituds presentades. Així mateix, recomanem l'establiment d'objectius lligats a la concessió de subvencions, així com el seu seguiment i control posterior.
- Els criteris seguits per la comissió d'avaluació, tant per a l'elaboració del barem de valoració de projectes com per a la determinació dels costos màxim subvencionables, hauria d'acreditar-se documentalment, com indiquem en l'apartat 4.3.1.
- L'aprovació de les pròrrogues en el termini de presentació de la documentació justificativa pel beneficiari hauria d'efectuar-se amb anterioritat a la finalització del termini inicialment concedit, prèvia acreditació de les causes o motivacions d'aqueixes pròrrogues, (apartat 4.3.2).
- Les subvencions finalment aprovades haurien d'haver sigut aprovades per l'òrgan competent, juntament amb les minoracions i revocacions, (apartat 4.3.2).
- El document de comptabilitat de la despesa per subvencions hauria de dur data posterior a la de l'aprovació de les subvencions definitives per l'òrgan competent, (apartat 4.3.2).
- L'AVEN hauria d'observar el que disposa la LGS en relació amb el contingut de les bases reguladores de les subvencions, els terminis de resolució, els extrems que s'han d'incloure en la convocatòria i d'altres aspectes que detallem en l'apartat 4.4 del present informe.
- L'AVEN hauria d'observar el termini màxim de resolució de concessió de subvencions, com indiquem en l'apartat 4.6.1.
- Finalment, quant a la l'eficàcia, eficiència i economia en la gestió de subvencions duta a cap per l'AVEN en l'exercici de 2005, haurien d'observar-se els comentaris que recollim al llarg de l'apartat 4.6 del present informe.