

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



## **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, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2005 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.U. (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.

El Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació de 2006, agrupen el conjunt d'entitats que formen la Generalitat en tres nivells de control, segons els objectius i abasts concrets establits per a cada una de les fiscalitzacions.

El Programa Anual d'Actuació de 2006 inclou CIEGSA entre les empreses públiques en què la fiscalització es concretarà en un "control general".

Els objectius de la fiscalització, en relació amb aquest grup, són determinar si els comptes anuals fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables que hi són d'aplicació, i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat conformement a la normativa aplicable. La fiscalització abastarà, amb caràcter general, totes les àrees significatives d'aquestes entitats.

Així mateix, s'assenyalaran aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les societats; a aqueix efecte, es proposaran les oportunes recomanacions. També es portarà a efecte un seguiment de les recomanacions assenyalades en l'informe corresponent a l'exercici de 2004.

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

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de CIEGSA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la dita data, i s'adjunten íntegrament, amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 31 de març de 2006, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 30 de juny de 2006 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) el 30 de juny de 2006, juntament amb l'informe d'auditoria. Els comptes presentats estan degudament diligenciats, encara que en són una còpia.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.U. corresponent a l'exercici de 2005, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i l'ha realitzat la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. En aqueix informe s'emet una opinió amb advertiments, referits a aspectes relatius als imports que ha de cobrar de la Generalitat, a la comptabilitat d'una ampliació de capital i al tractament de les construccions escolars construïdes sobre terrenys propietat de la Generalitat i dels ajuntaments (l'informe d'auditoria complet consta en l'annex del present informe).

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de CIEGSA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, malgrat no haver practicat una auditoria de comptes anuals i de compliment, en els termes dels articles 63 i 64.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, 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 OCEX, i a 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; hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

- Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.
- Fiscalització de la contractació.

### **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 terminat el 31 de desembre de 2005.

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 14/2004, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2005.

- Llei 12/2004, de 27 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 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, Per mitjà del qual s'acorda la constitució de CIEGSA.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses qualificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten 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 normes d'adaptació del dit Pla a les empreses immobiliàries, aprovades per Ordre de 28 de desembre de 1994 i modificades per 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 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 la Societat.
- 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 afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Tal com s'assenyala en l'apartat 4.3.1, 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 bé en "Immobilitzacions en curs per a revertir", malgrat que els terrenys són propietat de la Generalitat. 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 CIEGSA; per aquest raó, la Societat mantindrà la titularitat pública dels dits edificis, fins a procedir a l'acte formal de transmissió, moment en què revertiran a la Generalitat.

El total de construccions educatives imputades a l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2005, s'eleva, segons la memòria, a cent set (cent sis, segons la informació proporcionada per la Societat). 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 encara dues qüestions:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de desafectar-los com a domini públic, que era la de prestar en tals terrenys el servei públic d'educació, servei que - una vegada acabades les obres- realitza 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'objecte de la qual és la construcció de les infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.
- b) Segons que s'indica en l'apartat 4.3.6, la Societat ha registrat dins de l'epígraf "Capital subscrit" l'import d'una ampliació de capital aprovada en Junta General d'Accionistes l'11 de novembre de 2005. Aquesta ampliació ha sigut desemborsada íntegrament; però la inscripció en el Registre Mercantil ha tingut lloc el 27 de febrer de 2006. D'acord amb la normativa aplicable, una ampliació

de capital s'ha de considerar -a efectes comptables- com a tal quan, d'acord amb la legislació mercantil, haja complit els requisits necessaris a aqueix efecte, circumstància que amb caràcter general es produeix quan se'n realitza la inscripció en el Registre Mercantil; per aquesta raó, fins que no es produïska aquest fet, CIEGSA haurà de registrar comptablement els imports que pogués haver rebut a compte de la futura ampliació, com a deute a llarg termini, i no formant part dels fons propis.

- c) El compte "Ingressos extraordinaris" registra un import d'1.891.652 euros, que és la valoració donada per l'empresa asseguradora dels danys produïts a conseqüència de l'incendi d'un magatzem de CIEGSA; import que està pendent de cobrament a la data d'aquest informe.

D'acord amb el criteri de prudència, la comptabilitat d'aquests ingressos extraordinaris no és adequada, ja que no els havien realitzats al tancament de l'exercici, segons la documentació de què hem disposat. Així mateix, no tenim constatació que l'acord entre ambdues parts s'hagués signat al tancament de l'exercici.

Adicionalment, a continuació s'indiquen uns altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada.

- La memòria dels comptes anuals pateix algunes deficiències i no inclou tota la informació requerida segons la legislació vigent.

Per regla general, la memòria dels comptes anuals conté errors o inexactituds que, encara que no desvirtuen la racionalitat de la informació comptable presa en el seu conjunt, sí que poden induir a confusió en alguns apartats.

- La Generalitat, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir-ne el funcionament, per mitjà d'aportacions al capital social i per a la compensació de pèrdues; raó per la qual la seua continuïtat depén del dit suport. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat continuarà prestant-li el suport necessari per a mantenir l'activitat, i així ho ha indicat en la nota corresponent de la memòria dels comptes anuals.
- 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 hi actua com a promotora. Els terrenys i les edificacions allí construïdes, són propietat dels ajuntaments (vegeu l'apartat 4.3.3.).

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

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

- Durant el transcurs del nostre treball, no hem disposat del llibre d'actes de les reunions celebrades per la Junta General d'Accionistes de CIEGSA (Govern Valencià). Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes, en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals d'accionistes. Atenent la nostra recomanació, CIEGSA ens ha aportat en al·legacions la justificació del Registre Mercantil de València de 31 d'octubre de 2006, relativa a la formalització i legalització de llibres d'actes de la Junta General d'Accionistes.
- S'han posat de manifest determinades deficiències relatives a l'àrea de despeses de personal, relacionades amb la massa salarial i amb els procediments de selecció del personal de CIEGSA; tal com es detalla en l'apartat 4.5.2 d'aquest informe.
- En l'apartat 5 de l'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**

Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.U. es constitueix per mitjà del Decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, amb forma de societat anònima, amb la consideració d'empresa de la Generalitat, conformement al que es disposa en 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 les activitats que es requerisquen per a la preparació, construcció d'obres, 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 dins del territori de la Comunitat Valenciana.
- b) La realització de qualsevol obra d'adequació dels centres que es constrüisquen, així com dels ja construïts i que siga competència de la Generalitat.

La Societat portarà a efecte el dit objecte social subjectant-se als termes i les condicions que es determinen en el conveni de col·laboració subscrit el 5 de febrer de 2001 entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat i CIEGSA 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**

La situació de les obres relatives a les infraestructures educatives realitzades per CIEGSA des de la seua constitució, és la següent, segons la informació facilitada:

<b>Situació de les obres</b>	<b>Nombre</b>
Licitades	250
Adjudicades	243
Iniciades	234
<i>En construcció</i>	<i>33</i>
<i>Acabades</i>	<i>201</i>

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

Segons la memòria, CIEGSA ha posat a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport en 2005 noranta-tres centres, dels quals trenta-un corresponen a educació infantil i primària i seixanta-dos, a centres de secundària.

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

Durant l'exercici de 2005, igual com en exercicis anteriors, la Societat s'ha encarregat de gestionar 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 emmagatzemament i distribució de l'equipament, assumint el pagament de les obligacions econòmiques derivades de tals contractes. Hem d'assenyalar, però, que al tancament de l'exercici de 2005 la gestió logística de l'equipament escolar ha passat a la Conselleria, malgrat que CIEGSA segueix encarregada de l'adquisició d'aqueix equipament.

En 2004 es va presentar un nou pla d'infraestructures, denominat "Crea escola", amb la finalitat de millorar centres que necessiten una intervenció integral, millores en les instal·lacions esportives i una major qualitat en les infraestructures educatives, a més d'oferir una educació amb més qualitat, noves tecnologies i idiomes estrangers. Aquest nou pla d'infraestructures, que inicià el seu desenvolupament en l'exercici de 2005, consta de 273 noves actuacions, repartides entre construcció de nous centres i adequació dels existents. La dita xifra es reparteix entre 255 infraestructures educatives i divuit infraestructures esportives.

En setembre de 2005, començà un nou programa d'actuació anomenat "Millor escola", amb una inversió global estimada en 200.000.000 d'euros, la finalitat del qual és adequar i modernitzar tots els centres escolars que requerien de noves instal·lacions i adaptacions per a la millor escolarització dels alumnes de la Comunitat Valenciana. Segons l'informe de gestió, durant l'exercici de 2005 s'han iniciat tretze noves actuacions del pla "Millor escola", repartides entre les tres províncies, cinc centres a la província de València, dos a Castelló i sis a Alacant.

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

### **4.1 Aspectes generals**

#### *a) Presentació dels comptes*

Els administradors de la Societat estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat en la forma prevista en els articles 34 a 41 del Codi de Comerç. Així, els comptes anuals es preparen a partir dels registres comptables de CIEGSA.

Els dits comptes anuals han sigut preparats d'acord amb el que s'assenyala en la legislació mercantil vigent i amb les normes establides en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, i en les normes d'adaptació del dit Pla a les empreses immobiliàries.

#### *b) Principis comptables*

Els principis comptables aplicats en l'elaboració dels comptes anuals, han sigut desenvolupats d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i amb les disposicions legals vigents.

Durant l'exercici de 2005 la Societat ha rebut de la Generalitat els fons necessaris per a complir el seu objecte social, ja que no hi genera els recursos suficients; de manera que la continuïtat de la Societat depén d'aquestes aportacions. CIEGSA, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que estima que la Generalitat continuarà efectuant les aportacions necessàries mentre aquella no els genere.

En aquest sentit, en els pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2006 s'inclouen unes aportacions de capital a la Societat de 28.840.000 euros i transferències corrents per a les despeses de funcionament de 25.500.000 euros.

#### *c) Comparació de la informació*

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, les corresponents a l'exercici anterior. La informació es presenta en ambdós períodes seguint els mateixos principis comptables, criteris i normes de valoració.

### **4.2 Balanç**

El balanç de CIEGSA al tancament de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros.

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-05</b>	<b>31-12-04</b>	<b>Variació</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>717.588.873</b>	<b>623.370.738</b>	<b>15%</b>
Despeses d'establiment	1.717.233	1.467.875	17%
Immobilitzacions immaterials	55.547	36.065	54%
Immobilitzacions materials	715.816.093	621.866.798	15%
<b>Despeses per a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>16.307.137</b>	<b>6.268.982</b>	<b>160%</b>
Ajusts per periodificació a llarg termini	16.307.137	6.268.982	160%
<b>Actiu circulant</b>	<b>570.255.205</b>	<b>558.433.406</b>	<b>2%</b>
Existències	31.890.367	80.275.517	(60%)
Deutors	536.250.825	398.844.160	34%
Inversions financeres temporals	0	57.983.071	(100%)
Tresoreria	2.034.671	21.325.431	(90%)
Ajusts per periodificació	79.342	5.227	1.418%
<b>Total actiu</b>	<b>1.304.151.215</b>	<b>1.188.073.126</b>	<b>10%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-05</b>	<b>31-12-04</b>	<b>Variació</b>
<b>Fons propis</b>	<b>245.641.179</b>	<b>182.644.437</b>	<b>34%</b>
Capital subscrit	246.167.352	183.170.610	34%
Resultats negatius exercicis anteriors	(526.173)	(526.173)	0%
Aportació socis compensació pèrdues	16.481.046	8.798.213	87%
Pèrdues i guanys (Pèrdues)	(16.481.046)	(8.798.213)	87%
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>593.075.024</b>	<b>448.166.369</b>	<b>32%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	565.000.000	380.000.000	49%
D'altres creditors	25.149.850	56.137.044	(55%)
Creditors per operacions de tràfic	2.925.174	12.029.325	(76%)
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>465.435.012</b>	<b>557.262.320</b>	<b>(16%)</b>
Deutes amb entitats de crèdit	78.728.255	342.111	22.912%
Deutes amb entitats del grup	5.656.569	2.955.257	91%
Creditors comercials	106.844.823	153.065.415	(30%)
D'altres deutes no comercials	272.164.820	399.423.679	(32%)
Provisions de finalització d'obra	2.040.545	1.475.858	38%
<b>Total passiu</b>	<b>1.304.151.215</b>	<b>1.188.073.126</b>	<b>10%</b>

Quadre 1

Com hem assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, s'han revisat els epígrafs més significatius del balanç. Els comentaris més importants sorgits de la dit revisió s'indiquen en l'apartat següent.

### 4.3 Epígrafs més significatius del balanç

#### 4.3.1 Immobilitzacions materials

L'epígraf "Immobilitzacions materials" és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2005, ja que en constitueix el 55% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2005 i el seu moviment durant aqueix exercici, són els que mostrem a continuació, en euros.

Concepte	31-12-04	Altes / (Baixes)	Traspassos	31-12-05
<i>Cost:</i>				
Construccions secundària	409.063.229	-	206.176.159	615.239.389
Instal·lacions tècniques i maquinària	56.595	1.847	-	58.442
D'altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	349.445	44.526	-	393.971
Equips per a processament d'informació	192.912	34.418	-	227.330
D'altre immobilitzat	6.386	1.794	-	8.180
Immobilitzacions en curs per a revertir	219.801.443	102.922.708	(206.176.159)	116.547.992
Total cost	629.470.011	103.005.293	-	732.475.304
<i>Amortització acumulada:</i>				
Construccions secundària	6.268.982	10.038.155	-	16.307.137
Instal·lacions tècniques i maquinària	20.737	6.791	-	27.528
D'altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	112.609	39.443	-	152.052
Equips per a processament d'informació	135.898	33.294	-	169.192
D'altre immobilitzat	2.313	989	-	3.302
Total amortització	6.540.539	10.118.672	-	16.659.211
<i>Provisions:</i>				
D'immobilitzat material	1.062.673	(1.062.673)	-	-
Total provisions	1.062.673	(1.062.673)	-	-
Valor net	621.866.799	-	-	715.816.093

Quadre 2

Durant l'exercici de 2005 les altes d'immobilitzat material han ascendit a 103.005.293 euros, la pràctica totalitat dels quals correspon a altes en "Immobilitzacions en curs per a revertir". Hem revisat un 20% de l'import de les dites altes i no hi hem detectat incidències significatives.

En l'exercici de 2005 hom ha traspasat al compte "Construccions secundària" un total de seixanta-una construccions educatives (seixanta-dues, segons la memòria). El cost total se n'eleva a 206.176.159 euros. Hem verificat la correcció del dit traspàs.

La societat comença a dotar l'amortització de l'immoble en el moment en què es signa la primera de les actes següents: ocupació, recepció o posada a 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 2005 ha ascendit a 10.038.155 euros (vegeu l'apartat 4.3.2).

Els immobles subjectes a reversió, corresponents a instituts d'educació secundària, es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), que 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, els 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.

Hem d'assenyalar que a 31 de desembre de 2005 el cost total inclòs en "Immobilitzacions en curs per a revertir" i "Construccions secundària" per escolarització provisional dels alumnes dels centres, s'eleva a 17.925.475 euros, dels quals corresponen 3.316.816 euros a aquest exercici per despeses de muntatge, lloguer i ampliacions d'aules prefabricades.

La Societat ha seguit el criteri de registrar, com a immobilitzat material, les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària, bé en "Construccions secundària", bé en "Immobilitzacions en curs per a revertir", a pesar que els terrenys són propietat de la Generalitat. 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 CIEGSA; per aquesta raó, la Societat mantindrà la titularitat pública dels dits edificis fins que en tinga lloc l'acte formal de transmissió, moment en què revertiran a la Generalitat.

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

Durant els últims tres exercicis, la Generalitat ha desafectat, com a domini públic, els terrenys relatius a parcel·les on s'havien de construir trenta-vuit centres educatius, i n'ha constituït els corresponents drets de superfície. D'aquests -segons la informació facilitada per la Societat-, a 31 de desembre de 2005 havien constituït i inscrit en el Registre de la Propietat drets de superfície sobre trenta-sis immobles, i elevat a escriptura pública, el 4 de març de 2005, uns altres drets de superfície sobre dos

immobles; però, en relació amb aquests últims, no se n'ha acreditat la inscripció en el citat Registre. La Societat ha informat, en la memòria dels seus comptes anuals, sobre el corresponent valor dels drets de superfície escripturats.

El total de construccions educatives imputades a l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2005, s'eleva a cent sis, segons les dades comptables (sent set segons la memòria, a causa d'un error). D'acord amb les dades facilitades per CIEGSA, s'han constituït drets de superfície sobre els 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".

Quant a això, cal destacar, addicionalment, dues qüestions:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de desafectar-los com a domini públic, que era la de prestar allí el servei públic d'educació; servei que, una vegada acabades les obres, porta a efecte 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 de les infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.

La reversió al patrimoni de la Generalitat, quan se n'haurà efectuat el finançament per mitjà d'ampliacions de capital, es realitzarà mitjançant la reducció de capital social, amb la devolució de les aportacions realitzades, a través del lliurament de les construccions.

Segons que es detalla en la memòria, CIEGSA va dotar en l'exercici de 2003 una provisió d'1.062.673 euros per cobrir els costos de construcció en un centre que, per problemes tècnics, calgué demolir. Com que en aquest exercici el centre s'ha posat a disposició de la Conselleria, la Societat ha determinat el cost de la reversió, el qual inclou el cost de la demolició; per aquesta raó, la provisió ja no és necessària i s'imputa en el compte de pèrdues i beneficis com a "Excés de provisió immobilitzat".

La distribució territorial per províncies de l'obra en curs imputada en "Immobilitzacions en curs per a revertir", tot diferenciant, per una part, el cost de l'obra pròpiament dit, per una altra, uns altres costos -entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc.-, i finalment, els costos derivats de l'escolarització provisional, és la següent a 31 de desembre de 2005, en euros:

Província	Obra		D'altres costs		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	53.240.163	55 %	5.983.499	41 %	1.790.971	33 %	61.014.633	52%
Castelló	13.414.589	14 %	1.656.116	12 %	627.072	12 %	15.697.777	14%
València	29.966.106	31 %	6.858.758	47 %	3.010.718	55 %	39.835.582	34%
<b>Total</b>	<b>96.620.858</b>	<b>100 %</b>	<b>14.498.373</b>	<b>100 %</b>	<b>5.428.761</b>	<b>100 %</b>	<b>116.547.992</b>	<b>100%</b>

Quadre 3

La distribució territorial per províncies de l'obra acaba imputada a "Construccions secundària", és la següent a 31 de desembre de 2005, en euros:

Província	Total	
Alacant	244.262.154	40 %
Castelló	66.932.237	11 %
València	304.044.998	49 %
<b>Total</b>	<b>615.239.389</b>	<b>100%</b>

Quadre 4

El desglossament per nombre d'obres en curs i acabades, per províncies, és el següent a 31 de desembre de 2005:

Província	Obres acabades	Obres en curs	Total	
Alacant	40	35	75	39 %
Castelló	12	13	25	13 %
València	54	38	92	48 %
<b>Total</b>	<b>106</b>	<b>86</b>	<b>192</b>	<b>100 %</b>

Quadre 5

Durant l'exercici de 2005 es signaren vint-i-nou actes d'ocupació, vint-i-sis actes de recepció d'obra i vint-i-dues actes de posada a 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", d'obra acabada. El detall n'és el següent:



Actuació IES	Data contracte	Data acta comprovació replantejament	Termini execució (mesos)	Import contracte (amb IVA) euros	Data			Import definitiu (*) euros
					Última certificació	Acta ocupació	Acta de recepció	
Misteri D'Elx	03-09-01			6.987.551				
Major imp. proj. exec	07-02-02	16-01-02	18	3.179.280	31-10-03	29-09-03	26-01-04	10.307.792
Nou la Malladeta, la Vila Joiosa	14-02-03	07-04-03	18	8.513.345				
Ampliació termini	27-09-04		13 dies		11-05-05	24-01-05	16-09-05	8.786.346
Bellaguarda, Altea	20-08-02		18	8.538.578				
Ampliació termini	10-03-04	08-01-03	54 dies		30-06-05	03-02-05	05-07-05	8.997.799
Costa Azahar, Castelló	10-06-02			7.390.870				
Major imp. proj. exec	18-10-02			53.305				
Modificat	29-06-04	23-08-02	15	104.980	30-06-04	20-01-04	15-06-04	7.549.155
Prof. J. Viquer, València	08-01-03	21-02-03	18	9.015.243				
Ampliació	04-10-04		135 dies		28-02-05	29-08-05		8.849.405
Nou núm. 2, Mislata	22-02-02	08-08-03	18	7.231.485				
Modificat	04-03-04		2	790.743	31-03-04		15-04-04	8.153.812
Nou, Ontinyent	22-02-02		15	8.531.567				
Major import	16-02-04	28-10-02	81 dies	6.879	31-07-04	16-09-04	18-01-05	9.368.014
Nou núm. 2 Requena	18-02-03	09-09-03	16	8.302.592				
Ampliació	09-03-05		5		30-06-05	14-09-05	06-03-06	8.264.872
Ridaura, Bunyol	18-02-03	10-07-03	16	8.254.426	31-05-05	14-09-05	24-02-06	8.254.265
Districte marítim València	03-01-03		12	6.129.400				
Modificat núm. 1	08-04-04		3	1.088.636				
Modificat núm. 2	06-09-04	17-01-03	2	862.247	31-03-05	17-09-04	28-07-05	8.360.509
Nou Almussafes	27-05-02		15	7.701.039				
Major imp. proj. exec.	30-10-02			60.368				
Ampliació termini	13-02-04	03-10-02	4		30-09-04	28-09-04	24-04-05	8.727.048
Nou José Segrelles, Aldaia	20-02-03	05-05-03	15	6.765.308	30-11-04	19-11-04	25-01-05	7.117.215
<b>Total seleccionat</b>				<b>99.507.842</b>				<b>102.736.232</b>

(\*) Import segons informe de finalització d'obra, o -si és el cas- import comptabilitzat a 31-12-05.

#### Quadre 6

Com podem observar, hi ha hagut diversos modificats, ampliacions de termini i increments de l'import del projecte d'execució, en ocasions motivats per peticions de la Conselleria a fi d'actualitzar el programa del centre, o per imprevists apareguts durant l'execució de l'obra, o per peticions de CIEGSA derivades de propostes de la direcció facultativa.

Unes altres vegades, durant l'execució de l'obra s'han generat modificacions d'unitats d'obra amb repercussió econòmica, a causa de diverses circumstàncies, entre les quals destaquen les motivades per decisions de la direcció facultativa per a adaptar el projecte a les necessitats d'execució, o a sol·licitud de la Conselleria per a millorar el projecte. La modificació del cost total s'inclou en la liquidació de l'obra.

Segons la informació rebuda, durant l'exercici de 2005 s'han aprovat modificats per un total de 2.702.403 euros. D'aquest import, en corresponen 674.527 euros a construccions de primària, que, per tant, s'inclouran en "Existències", i 2.027.876 euros en corresponen a inversions en construccions de secundària, que es registraran en "Immobilitzacions materials".

L'import dels complementaris ha ascendit a 5.306.563 euros, dels quals corresponen 4.904.865 euros a secundària, i la resta, 401.698 euros, els han imputats a primària.

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

Per tant, pel que fa al termini d'execució de les obres cal assenyalar que habitualment es produeixen retards respecte de la data de finalització del contracte. Tanmateix, segons els informes de final d'obra que ens han facilitat, normalment es considera que les obres s'han realitzat dins dels termini 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 mentre n'esperaven l'aprovació, o també per l'execució de peticions de CIEGSA que endarreriren les obres.

#### **4.3.2 Ajusts per periodificació a llarg termini**

Segons que s'estableix en el conveni subscrit entre CIEGSA 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, comencen a amortitzar-los quan la Conselleria posa el centre a disposició de l'ús educatiu, amb la consegüent depreciació del seu valor d'adquisició. El compte del balanç "Ajusts per periodificació a llarg termini" en registra l'ingrés futur, pel mateix import que el de l'amortització corresponent als dits centres comptabilitzats en el compte "Construccions secundària". Durant l'exercici de 2005 la dotació imputada ha ascendit a 10.038.155 euros (vegeu la contrapartida pel mateix import en el compte d'ingressos "Beneficis procedents d'immobilitzat", apartat 4.4). L'import acumulat a 31 de desembre de 2005 d'aquest compte és de 16.307.137 euros.

Quan revertiran 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 seran revertits al preu de cost.

### 4.3.3 Existències

L'epígraf "Existències" constitueix un 2,4% del total de l'actiu. La seua composició i moviment durant 2005 es mostren a continuació, en euros.

Concepte	31-12-04	Augments	Traspassos	Baixes	31-12-05
Equipament escolar	3.932.510	21.724.482	-	(25.656.992)	-
Obres en curs de construcc. de cicle llarg	74.935.804	32.837.451	(76.546.816)	-	31.226.439
Edificis construïts primària	1.407.203	497.705	76.546.816	(77.787.796)	663.928
<b>Total</b>	<b>80.275.517</b>	<b>55.059.638</b>	<b>-</b>	<b>(103.444.788)</b>	<b>31.890.367</b>

Quadre 7

Hem d'assenyalar, primer que res, que les dades sobre el moviment de les existències (augmentos, traspassos i baixes) que s'inclouen en la nota 8 de la memòria, són inexactes.

A 31 de desembre de 2005, el compte "Equipament escolar" no mostra saldo, ja que tot el material ha sigut lliurat a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. Fins al 31 de desembre de 2005 -tal com esmenta CIEGSA en la seua memòria-, la Societat s'encarregava d'adquirir l'equipament escolar i de posar-lo a disposició per a l'ús, i en gestionava el subministrament als centres mitjançant la utilització de magatzems que eren responsabilitat de CIEGSA. En aquesta situació, les existències d'equipament escolar es valoraven al preu d'adquisició mentre eren propietat de la Societat, i es facturaven a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport a mesura que anaven posant-les a la seua disposició per a ser usades.

A partir del 31 de desembre de 2005, la Societat seguirà encarregant-se de l'adquisició, però no de la gestió logística de l'equipament, la qual ha passat a la Conselleria.

Durant l'exercici de 2005, els augmentos en existències han ascendit a 55.059.638 euros, un 60% dels quals correspon a "Obres en curs de construcció de cicle llarg".

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) els honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, de realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres. Aquestes despeses ascendien, a 31 de desembre de 2005, a 1.602.969 euros (en la nota 8 de la memòria es quantifiquen, però, en 1.495.000 euros), i 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 a disposició del centre per part de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

CIEGSA 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 en aqueixos terrenys, són propietat dels ajuntaments. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la fórmula jurídica serà l'autorització d'obres concedida mitjançant els documents subscrits amb la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, en compliment del dit conveni.

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

El saldo del compte "Edificis construïts primària" s'eleva, al tancament de l'exercici, a 663.928 euros i engloba, com a import més significatiu, la periodificació de certificacions d'obra, així com petits errors de traspàs entre comptes.

Les baixes d'equipament escolar, per un total de 25.656.992 euros, han sigut imputades al compte "Vendes de mercaderies" per 24.208.638 euros i al compte "Despeses extraordinàries" per l'import restant d'1.448.354 euros. Aquesta imputació a despeses es fa pel valor de les mercaderies destruïdes en l'incendi del magatzem en 2005. D'altra banda, el compte "Ingressos extraordinaris" registra un import d'1.891.652 euros, que és la valoració que fa l'empresa asseguradora dels danys produïts a conseqüència del dit sinistre. Aquest import està pendent de cobrament a la data d'aquest informe.

D'acord amb el criteri de prudència, no creiem adequada la comptabilitat d'aquests ingressos extraordinaris, ja que no els havien realitzats al tancament de l'exercici, segons la documentació de què hem disposat. Tampoc no tenim constatació que l'acord s'hagués signat a 31 de desembre de 2005.

El quadre següent en mostra, en euros, la distribució territorial per províncies a 31 de desembre de 2005, tot diferenciant entre el cost de l'obra pròpiament dit, uns altres costos (entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, llicències, etc.), i els costos derivats de l'escolarització provisional.

Província	Obra		D'altres costs		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	19.339.185	79%	2.011.438	48%	1.265.842	51%	22.616.466	73%
Castelló	740.110	3%	900.431	21%	25.472	1%	1.666.013	5%
València	4.451.200	18%	1.321.580	31%	1.171.180	48%	6.943.960	22%
<b>Total</b>	<b>24.530.495</b>	<b>100%</b>	<b>4.233.449</b>	<b>100%</b>	<b>2.462.494</b>	<b>100%</b>	<b>31.226.439</b>	<b>100%</b>

Quadre 8

El desglossament per nombre d'obres en procés i acabades, per províncies, és -segons les dades oferides per CIEGSA- el següent a 31 de desembre de 2005:

Província	Obres acabades	Obres en procés	Total	
Alacant	18	35	53	31%
Castelló	21	12	33	20%
València	46	36	82	49%
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>83</b>	<b>168</b>	<b>100%</b>

Quadre 9

Les baixes en "Edificis construïts primària", per 77.787.796 euros, coincideixen amb l'import comptabilitzat en el compte "Vendes de productes acabats" (vegeu l'apartat 4.5.5), i ha sigut confirmat per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

Aqueix import es deu principalment a la valoració de vint-i-cinc col·legis de primària acabats que, durant 2005, han sigut ocupats, rebuts o posats a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. Algunes d'aquestes obres estan pendents de liquidació definitiva; però ja han sigut facturades en 2005, tot incloent -si era el cas- les periodificacions o estimacions que hom ha considerat necessàries. En l'exercici pròxim es farà, si el cost facturat no coincideix amb el cost definitiu de l'obra, la factura pertinent que ajuste el dit cost al real.

Hem fet un seguiment de diversos projectes d'obra registrats en "Edificis construïts primària", i que posteriorment han sigut lliurats a la Conselleria. El detall n'és el següent, en euros:

Expedient			Data			Termini execució (mesos)	Pressupost adjudicació obra (amb IVA)	Import facturat total (amb IVA)
Nº	Objecte/Localitat	Projecte	Contracte	Ocupació	Recepció			
A010005	CP El Fabraquer, el Campello	C. obra Ampliació	07-03-03 05-11-04	31-03-05	05-06-06	12 75 dies	3.311.135	3.683.629
A960096	CP Azorín, Catral	C. obra Modificat	22-02-02 26-08-02	19-09-03	22-12-03	12 2	4.493.205 1.668.616	7.182.249
A970047	CP Sant Antó, el Pinós	C. obra Modificat	03-12-02 13-01-05	12-09-05		9 5	3.060.401 1.151.910	4.517.925
A970080	CP El Salvador, Mutxamel	C. obra Complement.	16-07-03 04-01-05	08-09-05	17-05-06	12 3	3.618.759 401.698	4.266.597
A970090	IE Nova, Crevillent	C. obra Modificat	14-05-03 16-10-03	08-09-05		9	1.409.273 (73.282)	1.428.707
C950043	CP Lluís Vives, Xilxes	C. obra Modificat	16-12-02 23-03-05	03-09-04	13-09-05	10 4	2.692.758 594.058	3.610.052
V960048	CP Ntra. Sra. de Begonya, Sagunt	C. obra Modificat	20-08-02 03-03-04	15-11-04	20-12-05	12	4.512.098 (81.939)	5.022.935
V970106	CP San José de Calasanz, Aiello de Malferit	C. obra Modificat	23-04-03 28-08-03	01-09-04	29-12-04	12	4.676.747 (188.731)	4.767.682
V970125	CP J. García Planell, Manises	C. obra	20-08-02	03-06-04	02-02-04	12	3.904.925	4.723.341
V980023	CP Orfes St. Vicent Ferrer San Antonio de Benagéber	C. obra	25-03-03	09-09-05		12	4.352.777	4.595.621
V980070	CP Jaume Balmes, València	C. obra Modificat n. 1 Modificat n. 2	21-07-03 05-03-04 25-03-05	06-07-05	05-10-05	12 4 1	2.790.674 943.775 66.474	4.156.192
<b>Total seleccionat</b>							<b>43.305.331</b>	<b>47.954.930</b>

Quadre 10

Podem esmentar ací que les conclusions assenyalades en l'apartat 4.3.1 sobre les modificacions fetes en el contracte inicialment signat i sobre el seguiment del termini d'execució dels projectes de construcció dels centres de secundària, són aplicables als projectes analitzats en aquest apartat.

Ha sigut molt laboriós el seguiment realitzat per aquesta institució dels projectes de construcció de centres educatius, tant de primària com de secundària, a causa de l'actual fase d'implantació del sistema informàtic, dels errors comptables d'imputació entre subcomptes, dels nombrosos comptes oberts per a un mateix adjudicatari, de la complexitat del circuit establert i de la necessitat -en molts casos- d'acudir a bases o fitxers auxiliars per a efectuar els controls o els ajusts comptables considerats necessaris.

Tot i que hom està intentant pal·liar les dites deficiències amb la implantació d'un nou sistema informàtic, encara susceptible de millores, seguim considerant necessària la revisió, anàlisi, canvi i millora tant de determinats circuits d'informació, com dels processos comptables, que contribuïsquen a millorar el control, l'anàlisi i el seguiment de la informació. Seria també desitjable una major coordinació entre els distints 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 la millora en la implantació i adaptació del nou sistema informàtic, han de contribuir a aqueix objectiu.

#### 4.3.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2005, és la següent, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	1.947.987
Empreses del grup, deutors	482.757.664
Deutors	15.828.441
Administracions públiques	35.716.733
<b>Total</b>	<b>536.250.825</b>

Quadre 11

En el concepte "Clients per vendes i prestació de serveis" es registren, com a imports més significatius, els deutes que tenen amb CIEGSA les empreses adjudicatàries per la publicació d'anuncis de les licitacions. Aquestes quantitats es faran efectives en el moment de pagar les factures als adjudicataris, deduint-les de las factures mateixes.

En el quadre següent es mostra, en euros, el desglossament del concepte "Empreses del grup, deutors", que correspon als saldos que s'han de cobrar de la Generalitat (Conselleria de Cultura, Educació i Esport) al tancament de l'exercici de 2005, pels conceptes següents:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Vendes d'equipament	93.804.858
Vendes edificis de primària	290.446.458
Deute fiscal per obres de secundària ocupades i rebudes	98.506.348
<b>Total</b>	<b>482.757.664</b>

Quadre 12

L'import pendent, 482.757.664 euros, correspon a la totalitat de la facturació dels exercicis de 2001 a 2005, que és de 476.426.631 euros, més 6.331.033 euros corresponents a lliuraments d'equipament en 2005 pendents de facturar al tancament de l'exercici.

El concepte "Vendes d'equipament" registra els saldos que s'han de cobrar a la Generalitat per la facturació, a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, de l'equipament escolar dels centres d'ensenyament.

En el concepte "Vendes edificis de primària", s'ha registrat en l'exercici de 2005 la venda a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport de vint-i-cinc col·legis d'educació infantil i primària.

En el concepte "Deute fiscal per obres de 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 per escrit a aquesta Sindicatura de Comptes tots els deutes.

En "Deutors", la Societat ha inclòs de forma errònia un import de 13.938.498 euros com a quantitat pendent de cobrament de la Generalitat per transferències corrents, ja que es tracta d'una operació amb "empreses del grup"; deute confirmat per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport a aquesta Sindicatura en un ofici de 29 de maig de 2006.

Aquest import, que ha sigut cobrat en la seua totalitat durant l'exercici de 2006, no recull la quantitat que CIEGSA ha de reintegrar, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de subvencions corrents i de capital. La quantitat que ha de reintegrar s'eleva, a 31 de desembre de 2005, a 5.656.569 euros i figura recollida en el passiu del balanç presentat per CIEGSA en l'epígraf "Deutes amb entitats del grup" (vegeu el quadre 1).

Segons un Acord del Consell de 21 de juliol de 2006, s'hi aplicarà per compensació, a càrrec del finançament de l'exercici de 2006, un reintegrament de 5.657.000 euros.

La composició a 31 de desembre de 2005 del concepte "Administracions públiques", es mostra tot seguit, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Hisenda pública, deutor	528.254
Hisenda pública, IVA meritat pendent de deduir	35.188.479
<b>Total</b>	<b>35.716.733</b>

Quadre 13



#### 4.3.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2005, la tresoreria de CIEGSA està integrada per 1.896 euros d'efectiu en caixa i 2.032.775 euros en nou comptes corrents bancaris de lliure disposició.

Segons la Societat, les disposicions dels comptes corrents, les efectuen de forma solidària el 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 del vicepresident del Consell d'Administració i la del gerent o de l'assessor executiu del president. El president del Consell d'Administració pot disposar de forma solidària i per import ilimitat dels comptes bancaris. En aquest sentit, vegeu la recomanació que efectua aquesta institució en l'apartat 7.1.b.

Hem d'assenyalar que el règim de disposició suara indicat, no és el que han confirmat en tots els casos les entitats financeres.

L'efectiu en caixa a 31 de desembre de 2005 és de 1.896 euros. Aquest import està compost per vals de la divisió institucional i de la direcció per 769 euros i per 1.127 euros en metàl·lic. Els citats vals no han de formar part del saldo de caixa al tancament de l'exercici. El seu import ha d'estar justificat i la despesa, adequadament comptabilitzada.

#### 4.3.6 Fons propis

El moviment durant 2005 en els comptes de fons propis, ha sigut el següent, en euros:

Compte	31-12-04	Ampliació de capital	Aportació socis	Distribució resultats	Resultat exercici	31-12-05
Capital social	183.170.610	62.996.742	-	-	-	246.167.352
Rtats. negatius exercicis anteriors	(526.173)	-	-	-	-	(526.173)
Aport. socis compensació pèrdues	8.798.213	-	16.481.046	(8.798.213)	-	16.481.046
Pèrdues i guanys	(8.798.213)	-	-	8.798.213	(16.481.046)	(16.481.046)
<b>Total</b>	<b>182.644.437</b>	<b>62.996.742</b>	<b>16.481.046</b>	<b>-</b>	<b>(16.481.046)</b>	<b>245.641.179</b>

Quadre 14

El capital social està representat per 81.892 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades a 31 de desembre de 2005. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat.

L'aportació de capital aprovada per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2005, es xifrava en 71.999.712 euros. Tanmateix, l'ampliació s'ha efectuat per import de 62.996.742 euros, segons un Acord del Consell de la Generalitat

d'11 de novembre de 2005. El desemborsament es va fer en la seua totalitat mitjançant una aportació dinerària en efectiu realitzada el 5 de desembre de 2005.

La Societat ha registrat dins de l'epígraf "Capital subscrit" l'import de l'ampliació de capital citada, la inscripció de la qual en el Registre Mercantil tingué lloc el 27 de febrer de 2006. D'acord amb la normativa aplicable, una ampliació de capital s'ha de considerar com a tal, a efectes comptables, quan se'n realitza la inscripció en el Registre Mercantil. Mentre no es produïska aquest fet, CIEGSA haurà de registrar comptablement els imports que pogués haver rebut a compte de la futura ampliació com a deute a llarg termini, sense formar part dels fons propis.

Segons un informe del conseller delegat de CIEGSA de 14 de març de 2005, l'ampliació de capital *"s'aplicarà al finançament de les obres d'infraestructura educativa i subministrament d'equipament escolar, posat a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport en exercicis precedents, que no hagen pogut ser finançats amb els desemborsaments de capital anteriors.*

*"Com que, una vegada atés el finançament esmentat en el punt precedent, no hi queda excedent, no s'ha de considerar cap pagament anticipat de les futures compres d'equipament o posades a disposició d'immobles a favor de la Conselleria".*

Això difereix del que assenyala la memòria, en la qual es detalla reproduint textualment el que indicaven en memòries anteriors, "que els desemborsaments de l'ampliació de capital de l'exercici de 2005 constitueixen el pagament anticipat de les compres d'equipament escolar realitzades per la Societat durant 2005 i de les obres que puguen posar-se a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport durant el citat exercici".

D'acord amb el criteri seguit en anys anteriors, la Societat considera els desemborsaments de capital percebuts durant 2005 com a pagament dels lliuraments d'equipament i/o d'edificacions posades a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. Atés que la reversió al patrimoni de la Generalitat dels dits actius es realitzarà practicant les corresponents disminucions de capital, CIEGSA entén 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 4 d'octubre de 1995, les subvencions corrents concedides per la Generalitat per a finançar l'activitat principal de la Societat, es registren com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" en l'epígraf de fons propis. Aquestes aportacions s'apliquen als resultats de l'exercici una vegada aquests han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes. Així, la Junta General, en la seua reunió de 30 de juny de 2006, aprovà aplicar l'aportació de 16.481.046 euros a compensar les pèrdues de l'exercici de 2005.

Les "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" realitzades en 2005 han sigut comptabilitzades d'acord amb la Resolució de la IGG, i mostren un saldo creditor de 16.481.046 euros, que coincideix amb les pèrdues de l'exercici.

#### 4.3.7 Creditors a llarg termini

En aquest epígraf es registren els deutes a llarg termini de CIEGSA, que constitueixen un 45% del passiu del balanç. Se'n reflecteix el desglossament tot seguit, en euros.

Concepte	Import
Deutes amb entitats de crèdit	565.000.000
<i>Préstec BEI</i>	500.000.000
<i>Préstec BBVA</i>	65.000.000
D'altres creditors	25.149.850
<i>Fiances rebudes a llarg termini</i>	440.556
<i>Proveïdors d'immobilitzat</i>	24.709.294
Creditors per operacions de tràfic	2.925.174
<i>Proveïdors a llarg termini</i>	2.925.174
<b>Total</b>	<b>593.075.024</b>

Quadre 15

L'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" recull l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2005 pels préstecs rebuts del Banc Europeu d'Inversions (BEI), per 500.000.000 d'euros, i del BBVA, per 65.000.000 d'euros.

##### a) *Préstec del Banc Europeu d'Inversions*

Aquest banc a concedit a CIEGSA un préstec a llarg terminin en diversos trams, amb un període de carència fins al 2011. El tipus d'interés pactat és l'euribor a tres mesos. El dit préstec està avalat per la Generalitat.

El tram A, signat el 16 de maig de 2003, venç el 15 de desembre de 2015 i té un límit de 80.000.000 d'euros. A 31 de desembre de 2003 se'n va disposar de 15.000.000 d'euros, i la resta, durant l'exercici de 2004.

El tram B, signat el 7 d'abril de 2004, de 300.000.000 d'euros, es va disposar en la seua totalitat durant 2004. Hem d'assenyalar que, malgrat que el dit préstec es basa en el conveni de CIEGSA amb la Generalitat, amb venciment en 2015, té com a data d'últim venciment l'any 2029.

La Societat ha ampliat, el 8 de febrer de 2005, el crèdit a llarg termini del Banc Europeu d'Inversions. 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 de forma incondicional per un contracte

d'aval signat el 6 d'abril de 2005, aval autoritzat mitjançant el decret 117/2004, de 9 de juliol, del Consell de la Generalitat.

El préstec s'ha desemborsat en la seua totalitat 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 reemborsament es produirà per trams equivalents de principal; la data del primer reemborsament serà 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, 15 de juny, 15 de setembre i 15 de desembre.

*b) Préstec del BBVA*

El 29 de juliol de 2005 CIEGSA formalitza un préstec a llarg termini amb el BBVA per 65.000.000 d'euros; amb venciment el 29 de juliol de 2025, serà reintegrat per mitjà de deu quotes d'amortització iguals i anuals de 6.500.000 euros, els dies 29 de juliol de cada any, i la primera en tindrà lloc en 2016.

El tipus d'interés n'és l'euribor, més un 0,085%, i es fixa 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 segona del contracte de préstec assenyala que el banc podrà considerar vençut de ple dret el préstec si en el termini de noranta dies naturals la Generalitat no ha concedit cap aval a favor del dit préstec, en garantia del compliment per part del prestatari de les obligacions que en deriven. La clàusula dotzena assenyala el dit aval com a condició essencial per a concedir el préstec.

Mitjançant el decret 206/2005, de 23 de desembre, el Consell concedeix un aval a CIEGSA com a garantia de la citada operació de préstec.

La Societat ha diferenciat en els seus comptes els "Proveïdors d'immobilitzat" i els "Creditors per operacions de tràfic", atenent a 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 verificar la racionalitat d'aquests saldos, la Sindicatura ha tramés cartes de confirmació per a una mostra de "Proveïdors d'immobilitzat" i de "Proveïdors a llarg termini". El resultat del dit procediment, el comentem en l'apartat 4.3.10.

#### **4.3.8 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini**

En el quadre següent es mostra el detall dels deutes amb entitats de crèdit a curt termini, a 31 de desembre de 2005, en euros.

Concepte	Import
Préstecs i d'altres deutes	77.362.512
Deutes per interessos	1.365.743
<b>Total</b>	<b>78.728.255</b>

Quadre 16

La Societat té concedides a 31 de desembre de 2005 línies de crèdit amb un límit total de 136.000.000 d'euros. El detall de les pòlisses de crèdit formalitzades durant l'exercici, amb el saldo disposat al seu tancament, és el següent, en euros:

Entitat financera	Límit	Formalització	Venciment	Termini (mesos)	Saldo 31/12/05
Caixa Estalvis Mediterrani	6.000.000	30-09-05	30-09-06	12	(6.020.672)
Bancaixa (núm. 5930)	20.000.000	11-02-05	11-02-06	12	(17.496.652)
Bancaixa (núm. 6043)	50.000.000	18-10-05	18-04-06	12	(49.540.060)
Banco Crédito Local	20.000.000	16-07-05	16-07-06	12	(4.265.234)
Banco Crédito Local	20.000.000	08-09-05	30-09-05	7/9 a 30/9	-
Banco Crédito Local	20.000.000	30-09-05	30-11-05	30/9 a 30/11	-
Banco Crédito Local	20.000.000	30-11-05	30-03-06	30/11 a 30/3	-
Banc València (núm. 7051)	20.000.000	13-09-05	13-01-06	13/9 a 13/1	(40.000)
Límit crèdit a 31/12/05	136.000.000	-	-	-	
Saldo disposat a 31/12/05					(77.362.618)

Quadre 17

La diferència entre el saldo disposat en pòlisses de crèdit i el corresponent a "Préstecs i d'altres deutes", de 106 euros, és el saldo d'un compte corrent amb la Caixa d'Estalvis del Mediterrani que calia haver inclòs en l'epígraf de tresoreria.

El concepte "Deutes per interessos" correspon a les despeses financeres meritedes i no vençudes a 31 de desembre de 2005. Hem verificat la racionalitat del dit import i l'adequació de la seua comptabilitat.

#### 4.3.9 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 8% del passiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2005. Aplega els deutes amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en "Existències" i la resta de deutes comercials. El desglossament d'aquest epígraf es reflecteix a continuació, en euros.

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Deutes per compres o prestacions de serveis	94.783.514
<i>Proveïdors</i>	94.497.017
<i>Creditors diversos</i>	286.497
Deutes representats per efectes per a pagar	12.061.309
<i>Proveïdors, efectes per a pagar</i>	11.652.897
<i>Creditors, efectes per a pagar</i>	408.412
<b>Total</b>	<b>106.844.823</b>

Quadre 18

Per verificar la racionalitat d'aquests saldos, la Sindicatura ha tramés cartes de confirmació per a una mostra de "Proveïdors", "Proveïdors, efectes per a pagar" i "Creditors, efectes per a pagar". El resultat d'aquest procediment, el comentem en l'apartat 4.3.10.

#### **4.3.10 D'altres deutes no comercials**

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" constitueix el 21% del passiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2005. 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	205.110
Deutes representats per efectes per a pagar	27.012.764
D'altres deutes	244.850.697
Fiances rebudes a curt termini	96.249
<b>Total</b>	<b>272.164.820</b>

Quadre 19

El saldo d'"Administracions públiques" comprén retencions per IRPF, per 126.026 euros, la Seguretat Social del mes de desembre de 2005, per import de 79.078 euros, i un saldo per IVA repercutit, que s'eleva a 6 euros. Se n'ha efectuat l'ingrés corresponent en gener de 2006.

Les retencions de IRPF comprenen les corresponents a les nòmines del mes de desembre de 2005, per import de 88.264 euros, la periodificació del IRPF de

professionals per treballs de l'exercici de 2005 dels quals encara no s'ha rebut la factura corresponent, per un import de 33.835 euros, i retencions de lloguers per 3.927 euros.

En els conceptes "Deutes representats per efectes per a pagar" i "D'altres deutes", es comptabilitzen els deutes de CIEGSA amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en "Immobilitzacions materials"; 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 bé el document de recepció o lliurament del subministrament per part de la resta de creditors no comercials.

A l'objecte de verificar els saldos pendents de pagar als adjudicataris, tant d'obres de primària i secundària, com d'equipament escolar i d'altres subministraments, comptabilitzats en diversos comptes de proveïdors a llarg termini, proveïdors d'immobilitzat, creditors comercials i d'altres deutes no comercials, aquesta Sindicatura ha seleccionat una mostra de trenta adjudicataris per tal de fer una confirmació directa dels saldos. La mostra seleccionada ha significat el 86% del saldo dels comptes de "Proveïdors d'immobilitzat a curt i llarg termini", "Proveïdors", "Proveïdors, efectes per a pagar", "Creditors", "Proveïdors a llarg termini" i "Efectes per a pagar a curt termini", que en conjunt puguen, al tancament de l'exercici de 2005, a 406.431.342 euros, el 31% del passiu.

El resultat del dit procediment és que han sigut confirmats o correctament conciliats el 71% dels saldos seleccionats i que no hem rebut contestació de sis adjudicataris (29% del saldo). En aquests sis casos, hem portat a efecte procediments alternatius, amb resultat satisfactori.

Com a resultat de les proves efectuades en relació amb els saldos de proveïdors, s'ha detectat la imputació incorrecta de determinats imports entre diversos subcomptes de proveïdors i creditors, sense incidència en els saldos globals al tancament de l'exercici. La Societat efectuarà durant 2006 les reclassificacions pertinents, a l'objecte d'incloure en cada compte el deute pendent amb el proveïdor/creditor.

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

CIEGSA 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, raó per la qual es dota una provisió per fer front a les despeses futures per llicències, modificats o revisions de preus, quan es liquidarà l'obra.

D'acord amb el criteri d'exercicis anteriors, CIEGSA ha dotat al tancament de l'exercici una provisió per a la terminació 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. La dita provisió s'eleva a 2.040.545 euros.

#### 4.4 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 2005, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2004.

<b>DESPESES</b>	<b>31-12-05</b>	<b>31-12-04</b>	<b>Variació</b>
Reducció existències productes acabats	44.452.640	12.829.413	500%
Aprovisionaments	56.771.105	85.940.653	(34%)
Despeses de personal	3.387.364	3.273.099	3%
Dotació amortització immobilitzat	10.519.422	5.083.354	107%
Variació provisions finalització obra	772.690	1.277.462	(40%)
D'altres despeses d'explotació	4.266.413	2.739.148	56%
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	11.316.048	3.444.650	229%
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	-	-	-
Variació provisió immobilitzat	(1.062.673)	-	-
Pèrdues procedents immobilitzat	-	-	-
Despeses extraordinàries	1.902.738	1.649	115.287%
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>11.089.756</b>	<b>5.163.922</b>	<b>115%</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	-	-	-

<b>INGRESSOS</b>	<b>31-12-05</b>	<b>31-12-04</b>	<b>Variació</b>
Import net xifra de negoci	101.996.434	100.047.257	2%
D'altres ingressos d'explotació	1.522.233	47.035	3.136%
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>16.650.967</b>	<b>11.048.837</b>	<b>51%</b>
Ingressos financers	396.213	531.352	(25%)
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>10.919.835</b>	<b>2.913.298</b>	<b>275%</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>27.570.802</b>	<b>13.962.135</b>	<b>97%</b>
Beneficis procedents d'immobilitzat	10.038.155	4.716.397	113%
Ingressos extraordinaris	1.891.666	449.174	321%
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-	-
<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>16.481.046</b>	<b>8.798.213</b>	<b>87%</b>

Quadre 20



Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 16.481.046 euros, han experimentat un increment, respecte de l'exercici anterior, del 87%. La Societat, durant l'exercici de 2005, no ha generat recursos suficients per a complir el seu objecte social; raó per la qual les pèrdues de l'exercici són compensades amb aportacions del seu accionista únic, la Generalitat.

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

##### **4.5.1 Aprovisionaments**

Aquest epígraf s'eleva a 56.771.105 euros i representa el 37% de les despeses d'explotació de la Societat. Registra l'aprovisionament de béns inclosos en existències. Comprén també les despeses per obres i els treball que s'encarreguen als contractistes o a unes altres empreses. El seu detall, en euros, és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Compres d'equipament escolar	21.724.482
Variació existències equipament escolar	2.484.156
Obres i serveis realitzats per tercers	32.562.467
<b>Total</b>	<b>56.771.105</b>

Quadre 21

La Conselleria tenia encomanada a CIEGSA la contractació i el finançament dels subministraments d'equipament escolar. En la seua actuació com a òrgan de contractació, CIEGSA ha efectuat compres per 21.724.482 euros, i s'encarrega de contractar, rebre la compra i posteriorment facturar-la pel mateix import a la Conselleria.

El concepte "Obres i serveis realitzats per tercers" registra 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 per escolarització, etc. (vegeu l'apartat 4.3.3).

La revisió efectuada sobre el 21% de les despeses per aprovisionaments no ha posat de manifest incidències significatives.

##### **4.5.2 Despeses de personal**

La composició d'aquest epígraf es mostra a continuació, en euros.

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Sous i salaris	2.566.905
Indemnitzacions	146.126
Seguretat Social a càrrec empresa	662.039
D'altres despeses socials	12.294
<b>Total</b>	<b>3.387.364</b>

Quadre 22

La imputació dels sous i salaris i de Seguretat Social, per departaments, és la següent:

<b>Departament</b>	<b>Import</b>	<b>%</b>
Gerència	284.032	8,80
Financer	704.631	21,82
Institucional	346.194	10,72
Tècnic	1.797.478	55,67
Jurídic	96.609	2,99
<b>Total</b>	<b>3.228.944</b>	<b>100</b>

Quadre 23

La plantilla a 31 de desembre de 2005 ha experimentat una disminució mitjana dels llocs ocupats del 8%, que afecta fonamentalment les categories de cap d'unitat tècnica i d'oficials administratius.

La plantilla mitjana de la Societat és la següent:

<b>Categories</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
Gerent	1	1
Assessor presidència	1	1
Cap de divisió	4,50	3,92
Cap de departament	5,42	5,67
Cap d'unitat tècnica	7	11,08
Tècnic superior	12,91	12,17
Tècnic mitjà	13,50	13,83
Cap d'unitat administrativa	8,58	7,25
Cap administratiu	11,25	11,75
Oficial administratiu	10,42	15,08
Recepcionista	2,58	2
Ordenança	1	1
<b>Total</b>	<b>79,16</b>	<b>85,75</b>

Quadre 24

Segons la informació facilitada per CIEGSA, a 31 de desembre de 2005 la plantilla de personal es compon de noranta-un llocs de treball, tretze dels quals es troben vacants. Els llocs ocupats són setanta-vuit, cinc dels quals són contractes d'alta direcció.

De la informació que es desprén de la sol·licitud d'autorització de la massa salarial de 6 de maig de 2005 (registre d'eixida de 12 de maig), la plantilla total (ocupats i vacants) estava composta per un total de noranta-un llocs de treball (vuitanta-sis llocs de contractats laborals -compresa una vacant-, i cinc llocs d'alta direcció -compresa una vacant).

Pel que fa a l'autorització de la massa salarial, cal assenyalar:

- La sol·licitud d'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'efectua CIEGSA el 12 de maig de 2005; quan l'article 28 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2005 indica que s'ha de fer abans de l'1 de març de 2005.
- La Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació autoritza el 6 de juny de 2005 una massa salarial de 2.757.475 euros. Aquest import aplega les retribucions de 2004 incrementades en un 2%, una retribució addicional de 53.350 euros i la productivitat, que puja a 68.010 euros.

Per tal d'homogeneïtzar sol·licitud i autorització, cal indicar que la massa salarial sol·licitada per CIEGSA inclou les retribucions dels llocs d'alta direcció i exclou

la productivitat; mentre que la massa salarial autoritzada per la Conselleria no considera l'alta direcció, però inclou la productivitat.

- CIEGSA ha efectuat, en la seua sol·licitud, un càlcul incorrecte de l'increment de la massa salarial, ja que no hi ha tingut en compte l'import màxim autoritzat per la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici de 2004 d'un lloc de treball.
- No ha observat els apartats 8 i 9 de l'article 28 de la Llei de Pressuposts per a 2005, en abonar al lloc esmentat en el paràgraf anterior unes retribucions fixes superiors en 6.201 euros a les fixades en l'escrit d'autorització de la massa salarial.
- No ha complert amb el que s'estipula en l'apartat 2 de l'article 28 de la Llei de Pressuposts per a 2005, quant a la modificació de les condicions retributives del personal, ja que han reclassificat un lloc amb unes retribucions que superen la massa salarial autoritzada per a aqueix lloc en 2005.

En el mateix escrit es sol·licita també un informe favorable per a determinades reclassificacions econòmiques.

L'anàlisi realitzada sobre les reclassificacions de llocs de treball dutes a terme per CIEGSA, ha posat de manifest les incidències següents:

- En una de les reclassificacions que va implicar un canvi de lloc, s'ha observat que l'import anual aprovat per CIEGSA supera en 1.023 euros la massa salarial màxima autoritzada per a aqueix lloc. No hem constatat l'existència de la sol·licitud d'autorització a la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a modificar les retribucions del dit lloc, exigida en l'article 28 de la Llei de Pressuposts per a 2005.
- Un treballador, el lloc del qual era d'alta direcció, ha sigut reclassificat a un lloc de plantilla. Aquest canvi ha sigut formalitzat mitjançant un acord de novació entre el treballador i CIEGSA que l'empresa considera suficient. Aquest de novació fa referència al canvi de règim laboral i al lloc que va a ocupar el treballador. Per a cobrir el citat lloc de plantilla, calia haver aplicat els principis d'igualtat, concurrència, mèrit i capacitat.

Un treballador amb unes retribucions anuals de 39.033 euros i alta en l'empresa des del 6 d'agost de 2004, es reclassifica (data d'increment de 7 de febrer de 2005) a un lloc superior amb unes retribucions de 60.924 euros.

En l'exercici de 2005 s'han produït vuit altes de personal. N'han seleccionats sis per mitjà del Servei Valencià d'Ocupació (SERVOF). La provisió de les altres dues places, l'han feta per mitjà d'un contracte d'alta direcció, en ocupar dos llocs de treball d'aquesta categoria que depenen directament del Consell d'Administració.

Amb la finalitat de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal, així com l'adequació dels procediments interns, aquesta Sindicatura ha seleccionat una mostra de cinc altes.

Tal com hem indicat, per a les contractacions laborals han utilitzat els serveis del SERVOF. En aquest sentit, hem verificat la fitxa de l'oferta d'ocupació, l'enviament del perfil professional de diversos candidats i la comunicació feta per CIEGSA del resultat del procés de selecció. No obstant això, cal assenyalar els aspectes que mencionem a continuació.

- Seria convenient realitzar proves tècniques addicionals per verificar la idoneïtat del candidat tramés pel SERVOF. L'única prova és una entrevista realitzada pel responsable de recursos humans.
- En algun cas, en la sol·licitud d'oferta que es fa al SERVOF, s'exigeixen uns requisits molt particulars i especials; això fa que s'envie o concórrega un únic candidat.

D'altra banda, no hi ha constatació, en el seu escrit de 6 de maig de 2005, que CIEGSA haja sol·licitat l'autorització prèvia exigida per la Direcció General de Pressuposts per a cobrir vacants. En la dita sol·licitud s'ha de justificar la urgent i inajornable necessitat de la provisió.

Quant a la provisió de llocs d'alta direcció, no hi ha constatació -igual com ocorria en l'exercici anterior- que s'hi hagen complit els principis de publicitat i igualtat.

Segons que ens comenta CIEGSA, la política de l'empresa és de procurar disposar en tot moment de personal altament eficient i de prescindir de qui no demostre que compleix aquest paràmetre, aplicant criteris estrictes d'empresa.

Durant l'exercici s'hi han produït vint baixes. D'aquestes, deu en són comiats que l'empresa declara improcedents i, en reconeixement de tal improcedència, tal i com la llei indica, posa a disposició del treballador la indemnització prevista en l'article 56 de l'Estatut dels Treballadors, que estableix una indemnització de quaranta-cinc dies de salari per cada any de servei, i prorrataja per mesos els períodes de temps inferiors a un any, fins a un màxim de quaranta-dues mensualitats. Per calcular la indemnització, hi han inclòs la productivitat corresponent a l'exercici de 2004.

#### **4.5.3 D'altres despeses d'explotació**

Aquest epígraf representa el 3% de les despeses d'explotació de l'exercici de 2005. La composició n'és la següent, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Serveis exteriors	2.572.117
<i>Arrendaments i cànons</i>	383.868
<i>Reparació i conservació</i>	176.860
<i>Serveis professionals</i>	673.017
<i>Gestió de magatzem</i>	885.993
<i>Primes d'assegurances</i>	29.346
<i>Serveis bancaris</i>	18
<i>Publicitat i relacions públiques</i>	62.746
<i>Subministraments</i>	128.135
<i>D'altres serveis</i>	232.134
Tributs	166.646
Despeses per a repercutir	1.527.650
<b>Total</b>	<b>4.266.413</b>

Quadre 25

La revisió efectuada sobre una mostra del 48% de l'import de les despeses imputades a "Serveis exteriors", ha posat de manifest els aspectes següents:

- El suport de les citades despeses i la seua comptabilitat són adequats.
- El compte "Serveis professionals" recull, com a imports més significatius, les factures presentades per arquitectes i personal administratiu vinculats amb CIEGSA per un contracte d'assistència tècnica. Aquests contractes, que s'han de configurar com una prestació de serveis de caràcter puntual i temporal, suporten, altrament, assistències tècniques de professionals que provenen de l'any 2002.
- El citat compte recull també despeses per assessoria laboral, fiscal i comptable. En relació aquestes despeses, reiterem la recomanació d'informes anteriors, en el sentit de delimitar els servis que s'hagen de rebre amb la major especificitat possible, de forma que s'hi establisquen els objectius que hom persegueix i els procediments de control que permeten l'adequat seguiment del servei rebut i de l'objectiu aconseguit.

El compte "Despeses per a repercutir" s'eleva, al tancament de l'exercici, a 1.527.650 euros. Aquesta despesa té l'origen, bàsicament, en l'assumpció per part de CIEGSA d'una part del cost de l'adequació del terreny d'una parcel·la que l'Ajuntament de Benidorm va posar a disposició de la Societat, relacionada amb l'expedient A-97/106, IES La Cala, núm. 5. Com que la parcel·la cedida per l'Ajuntament tenia deficiències importants pel que feia al seu rebliment, CIEGSA es va comprometre a realitzar les

obres necessàries per a dur a terme la construcció de l'institut d'educació secundària i a assumir també una tercera part del cost de l'adequació de la parcel·la. En relació amb aquesta situació, hem d'indicar que:

- Aquesta despesa hauria de correspondre íntegrament a l'Ajuntament de Benidorm. Tanmateix, CIEGSA assumeix, conformement al que s'hi va acordar, els costos de l'adequació de la parcel·la com si això fos comesa seua, i repercuteix exclusivament dos terços dels dits costos.
- CIEGSA ha imputat comptablement la partida de la despesa que s'ha de repercutir, per import d'1.508.189 euros, al compte d'ingressos de pèrdues i beneficis "D'altres ingressos d'explotació".
- A la data d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha fet efectiu a CIEGSA el pagament de l'import citat.

#### 4.5.4 Despeses financeres

Inclouen l'import dels interessos dels préstec rebuts i uns altres deutes. Hem d'assenyalar que s'hi ha produït un increment molt significatiu, respecte a 2004.

El desglossament a 31 de desembre de 2005 és el següent, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Interessos deutes a llarg termini	10.356.313
<i>Banc Europeu d'Inversions</i>	9.801.602
<i>BBVA</i>	554.711
Interessos deutes a curt termini	891.624
<i>Banc de València</i>	42.326
<i>Banco Crédito Local</i>	339.524
<i>Bancaixa</i>	447.046
<i>Caixa D'Ontinyent</i>	41.817
<i>Caixa d'Estalvis del Mediterrani</i>	20.911
D'altres despeses	68.111
<b>Total</b>	<b>11.316.048</b>

Quadre 26

Aquesta Sindicatura ha revisat el 95% de les despeses financeres imputades en 2005, i hem comprovat que el seu suport i comptabilitat són adequats.

#### 4.5.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici s'eleva a 101.996.434 euros i constitueix el 68% dels ingressos de la Societat. Està constituït pels ingressos procedents de les "vendes" realitzades a la Generalitat durant l'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 n'és el següent, en euros:

Concepte	Import
Per vendes d'equipament	24.208.638
Per vendes d'edificis de primària	77.787.796
<b>Total</b>	<b>101.996.434</b>

Quadre 27

CIEGSA gestionà durant 2005 la contractació de l'equipament escolar per als centres escolars, i n'era la propietària fins que els posà a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, i la facturació consegüent. Al tancament de l'exercici, ja no és l'encarregada de gestionar el subministrament dels centres docents, raó per la qual ja no disposa d'existències d'aquest equipament. L'import confirmat per la Conselleria per vendes d'equipament en 2005, és de 21.168.648 euros; la resta en són factures pendents d'emetre per CIEGSA.

Hem verificat que l'import facturat per "Vendes d'edificis de primària" coincideix amb les baixes d'existències d'"edificis de primària" (vegeu l'epígraf 4.3.3).

Com a resultat del seguiment realitzat de promocions de primària, s'han revisat, amb la documentació de suport, "vendes" per 41.340.457 euros, el 41% de l'import net de la xifra de negocis.

#### 4.6 Situació tributària

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

La memòria dels comptes anuals, en la seua nota 14, assenyalava que: "*Durant l'exercici de 2005 no s'ha iniciat cap procés d'actuació inspectora de comprovació i investigació per conceptes fiscals*". Tanmateix, hem d'assenyalar que en la confirmació rebuda per aquesta Sindicatura dels assessors fiscals de CIEGSA, es detalla l'existència de:



- Un "procediment obert sobre la liquidació de l'Impost de Societats de 2003, recorregut davant del Tribunal Económico-administratiu Regional, del qual no deriva cap ingrés, ja que, després de compensar bases imposables negatives d'exercicis anteriors, el resultat de la liquidació seria zero, i
- un requeriment en relació amb l'Impost de Societats de l'exercici de 2004, que va ser atés dins del termini; sense que a 5 de maig de 2006 s'haja rebut contestació de l'Administració tributària". En al·legacions, CIEGSA ens indica que, d'acord amb el termini màxim fixat en l'article 104 de la Llei General Tributària per a notificar la resolució, el procediment va caducar el 5 de maig de 2006.

## **5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

### **5.1 Qüestions prèvies**

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

D'acord amb la remissió efectuada en el Decret de constitució de CIEGSA i en els seus Estatuts socials, a l'article 5 de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, resulta aplicable a la Societat la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) pel que fa a la capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, quan contracte 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 5 de febrer de 2001, assenyalava 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 per realitzar l'adequació i/o ampliació dels centres docents existents, per tal 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 en què CIEGSA actua com a mandatària o agent de l'Administració de la Generalitat, la qual exerceix una part de les seues competències educatives per mitjà d'aquella, caldrà aplicar-hi la LCAP, tant en les matèries expressament enunciades en l'article 5 de la Llei 3/1996, com en totes aquelles definides legalment com a actuacions relatives a la contractació.

#### **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:

- El sòl rebut per la Generalitat dels ajuntaments, es manté en la titularitat d'aquella, i allò que s'hi construïska es considera de titularitat de CIEGSA fins que siga revertit en favor de la Generalitat a la finalització del conveni (31 de desembre de 2015), o amb anterioritat a aqueixa data si les previsions financeres així ho permeten.
- La fórmula jurídica elegida per a permetre que CIEGSA siga considerada titular dels centres construïts fins que en tinga lloc la reversió/lliurament/transmissió de la titularitat a la Generalitat, 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 trenta-vuit solars destinats a la construcció de centres educatius, només a l'efecte de constituir sobre aqueixos solars un dret de superfície a favor de

CIEGSA. En tot moment es manté la finalitat de construir-hi un centre docent públic de la Generalitat.

En execució dels dits acords, s'han atorgat fins a la data trenta-vuit escriptures públiques, que constitueixen sengles drets de superfície, en trenta-sis de les quals s'ha acreditat la seua inscripció en el Registre de la Propietat.

CIEGSA disposa d'informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat d'aqueixos acords. Tanmateix, la realitat és que s'hi manté en tot moment la destinació que justifica la pertinença al domini públic dels terrenys, a pesar que l'article 29.1 de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat, exigeix per a la desafectació que els béns i drets demaniaus hagen deixat de ser necessaris a l'ús general o als serveis públics.

Quant a això, podem indicar que la citada Llei de Patrimoni, en el seu Títol VII, dedicat a la cessió gratuïta de béns, regula les cessions gratuïtes de drets de superfície i d'altres drets reals sobre béns patrimonials. En l'article 92 s'assenyala que, per Acord del Govern Valencià, es podran constituir i cedir gratuïtament drets de superfície i d'altres drets reals sobre immobles patrimonials l'afectació o explotació dels quals no es jutge previsible a favor de les societats mercantils de capital enterament públic, per a fins d'utilitat pública o interès social que redunden directament en benefici dels habitants de la Comunitat Valenciana.

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

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, pel que fa a l'exercici fiscalitzat s'entén que caldria computar com a endeutament propi de la Generalitat aquell 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 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2005, 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 5 de febrer de 2001), i atés que aquesta empresa actua com a simple mandatària de la Generalitat en l'execució de les obres realitzades en els centres docents de titularitat pública.

## **5.2 Contractes revisats**

En el quadre següent es mostra el detall dels expedients de contractació de l'exercici de 2005 i l'abast de la revisió realitzada, tot desglossat per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació (en euros).

Les mostres seleccionades dels distints tipus de contractes i formes d'adjudicació, s'han extret a partir de la relació facilitada per CIEGSA i de la documentació complementària de què hem disposat en la fase de planificació de la fiscalització. El criteri de selecció

ha sigut bàsicament el de la seua importància quantitativa i la forma d'adjudicació (concurso i/o procediment negociat).

Tipus i formes d'adjudicació		Total				Revisats			
		Import		Nombre		Import		Nombre	
Obres	Concurso	62.063.219	84%	163	76%	26.940.792	43%	5	3%
	Negociat	11.389.286	15%	6	3%	11.081.021	97%	1	17%
	Menors	437.325	1%	45	21%	-			
	Total	73.889.830		214		38.021.813		6	
Assistència tècnica arquitectes	Concurso	11.956.413	23%	150	22%	1.514.226	13%	4	3%
	Negociat	20.112.409	38%	268	39%	2.091.992	10%	5	2%
	Subrogats	20.890.767	39%	265	39%	212.088	1%	1	0%
	Total	52.959.589		683		3.818.306		10	
Assistència tècnica, estudis geotècnics i d'altres	Concurso	445.087	14%	14	13%	-			
	Negociat	52.069	2%	7	7%	-			
	Menor	143.128	4%	32	30%	-			
	D'altres	2.561.393	80%	52	50%	-			
	Total	3.201.677		105		-			
Arrendament d'aules	Negociat	5.852.745	100%	101	100%	1.920.298	33%	7	7%
	Total	5.852.745		101		1.920.298		7	
Subministraments	Concurso	17.274.381	98%	397	98%	7.278.278	42%	2	1%
	Negociat	293.530	2%	10	2%	216.789	74%	1	10%
	Total	17.567.911		407		7.495.067		3	
<b>Total general</b>		<b>153.471.752</b>		<b>1.510</b>		<b>51.255.484</b>	<b>33%</b>	<b>26</b>	<b>2%</b>

Quadre 28

### 5.2.1 Contractes d'obres gestionats per CIEGSA

El quadre 29 mostra, en euros, els expedients d'obres que hem seleccionat per a la revisió. La dita mostra ha sigut escollida a partir de les relacions facilitades per CIEGSA, en les quals figuren de forma individualitzada les obres d'edificació i d'adequació/ampliació de centres docents.

Tipus i formes d'adjudicació		Exp.	Detall	Municipi	Província	Import adjudicació
Obres	Concurs	C-99/001	CP Isidoro A. Villaroya	Castelló	Castelló	4.773.441
		A-01/009	IES Nou núm. 4	Torrevel·la	Alacant	7.155.098
		A-97/062	CP José M <sup>a</sup> Paternina	Calp	Alacant	4.185.087
		V-94/070	IES Nou	Albalat de la Ribera	València	6.101.279
		V-98/154	IES Extensió Bach. núm. 3	Xest	València	4.725.887
	PNSP	V-99/038	IES El Cabanyal fase II	València	València	11.081.021
<b>Total</b>						<b>38.021.813</b>

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

#### Quadre 29

#### *Aspectes generals*

La revisió efectuada ha posat de manifest que CIEGSA ha aplicat durant l'exercici de 2005 les directrius aprovades per la Comissió Executiva el 5 de desembre de 2003, en relació amb la contractació d'obres. Així, els procediments en la contractació d'obres han millorat de forma substancial en determinats aspectes que s'havien posat indicat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura.

D'acord amb les dites directrius, les obres han de ser licitades amb projecte d'execució, i la convocatòria del concurs no té lloc mentre no s'haja procedit a l'aprovació i el replantejament del projecte, en què es comprova la realitat geomètrica de l'obra i la disponibilitat dels terrenys (en aquest cas, s'han seguit observant deficiències en el compliment dels compromisos per part dels ajuntaments). També s'ha observat que l'objecte del contracte comprén l'execució d'una sola obra o centre docent. Així mateix, els plecs de clàusules administratives són aprovats per la Comissió Executiva o pel Consell d'Administració.

#### *Preparació del contracte*

Quant a la fase de preparació, es fan les consideracions següents:

- a) No es publica en el *Diari Oficial de les Comunitats Europees* l'anunci indicatiu a què fa referència l'article 135, apartat 1, de la LCAP, en relació amb les característiques bàsiques dels contractes d'obres que hom tinga projectat realitzar en els pròxims dotze mesos -siga quin siga el procediment d'adjudicació que s'hi aplique- l'import dels quals, amb exclusió de l'IVA, siga igual o superior a 5.923.624 euros.

- b) La singularitat del procediment de pagament seguit per CIEGSA, implica en la pràctica el pagament ajornat. La Llei de Contractes no permet -si no hi ha cap disposició expressa en sentit contrari- el pagament ajornat del preu en els contractes (art. 14.2). En la mesura en què la Societat actua com a agent de l'Administració, també està obligada per aquesta norma.
- c) En l'expedient d'obres V-99/038, IES El Cabanyal-II fase, amb un pressupost d'adjudicació d'11.081.021 euros, el procediment seguit per a la seua contractació ha sigut el negociat sense publicitat tramitat per urgència.

El procediment de contractació queda justificat en un escrit del secretari autonòmic de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport de 16 de desembre de 2004 dirigit a l'assessor executiu del president de CIEGSA, en el qual es posa de manifest la imperiosa necessitat d'escolaritzar els alumnes.

En un informe evacuat pels assessors jurídics de la Societat, aquests es remeten a l'informe del secretari autonòmic i hi deixen patent que és la Conselleria l'entitat responsable d'avaluar i determinar les necessitats educatives de la Comunitat, i no CIEGSA. Aquesta és una societat mercantil executora de les decisions que adopte aquella; per tant, és a la Conselleria a qui correspon apreciar si concorre la dita urgència imperiosa. Com que aquesta imperiosa urgència ha sigut declarada pel secretari autonòmic de la Conselleria, consideren que les obres corresponents a les fases segona i tercera del IES El Cabanyal serien susceptibles de ser contractades pel procediment negociat sense publicitat, basant-se en l'article 141.c) de la LCAP.

Quant a això, cal assenyalar que l'article 141.c) de la LCAP indica que es podrà utilitzar el procediment negociat sense publicitat *"quan una imperiosa urgència, que resulte d'un esdeveniment imprevisible per a l'òrgan de contractació i no imputable a aquest, demane una ràpida execució que no es puga aconseguir pel procediment d'urgència regulat en l'article 71 o aplicant-hi els terminis de publicitat en el 'Diari Oficial de les Comunitats Europees' prevists per als casos d'urgència"*.

En una Resolució del conseller delegat de CIEGSA, que al mateix temps és el secretari autonòmic, de primer d'abril de 2005, es resol l'adjudicació a favor de l'empresa adjudicatària de la fase I de l'obra. Amb data 15 d'abril de 2005 es signa el contracte. L'acta de comprovació del replantejament és de data 28 de juny de 2005.

S'hi observa que, vists els termini transcorreguts i el grau d'execució de l'obra (49%), la declaració de la urgència que justificava l'elecció del procediment negociat, no era tan imperiosa com per a exceptuar el procediment de concurs.

- d) Una de les empreses que integren la UTE adjudicatària de l'obra del centre públic José María Paternina (Calp), corresponent a l'expedient A-97/062, no posseeix la classificació adequada exigida els plecs de clàusules administratives

per a prendre part en el procediment d'adjudicació. Quant a això, l'article 31 de la LCAP, "Classificació de les unions d'empresaris", indica, en el punt segon, que en tot cas serà requisit bàsic que totes les empreses que concórreguen en la unió temporal hagen obtingut prèviament la classificació com a empresa d'obres o serveis, en relació amb el contracte a què opten.

- e) En l'expedient V-98/154, institut d'educació secundària extensió batxillerat núm. 3 (Xest), l'adjudicatària presenta, com a justificant de l'assegurança de risc de construcció exigida en els plecs, un certificat de la companyia asseguradora que indica que es troba en tràmit i que l'import de la cobertura s'eleva a 3.974.675 euros; quan l'import de l'adjudicació és de 4.725.887 euros.

#### *De l'adjudicació dels contractes*

Pel que fa a l'adjudicació dels contractes, podem assenyalar el següent:

- a) Determinats criteris d'adjudicació establits en els plecs, 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 emesos sobre els licitadors per les unitats tècniques), o bé perquè no s'adeqüen al criteri d'economia (vegeu l'apartat 'c').
- b) Els informes tècnics en els quals recolza la proposta de la mesa de contractació, s'elaboren aplicant els criteris tècnics que figuren en els plecs de clàusules administratives; tanmateix, els criteris figuren dividits en subcriteris i baremats en relació amb el principal. Els dits subcriteris i el seu barem haurien de constar en els plecs de clàusules administratives, a l'objecte que tots els contractistes coneguen prèviament com es valoraran les seues ofertes.
- c) Quant al criteri de l'oferta econòmica (criteri d'economia), s'assigna un màxim de 55 punts a la que presente un preu menor, de totes les admeses; tret d'aquelles que hagen sigut desestimades per considerar-les temeràries o desproporcionades. S'hi estableixen vuit bandes o estrats no proporcionals per assignar les puntuacions econòmiques. Amb un 0% de baixa oferida, s'obté una puntuació de 0 punts; fins a un 1% de baixa oferida, s'obtenen 20 punts; fins a un 3%, se n'obtenen 30; fins a un 5%, es puntuaria amb 36; fins a un 8%, amb 42; fins al 10%, amb 46; una baixa que assolisca el 15%, amb 50, i finalment, per a baixes majors del 15%, i fins a la baixa màxima, s'aconsegueixen 55 punts. Aquesta mecànica posa de manifest que:
- El criteri econòmic no s'hi aplica estrictament de forma proporcional a la major baixa obtinguda.
  - Amb una oferta econòmica que represente una baixa de l'1% del pressupost de licitació, s'obtenen 20 punts, la qual cosa implica que només el criteri econòmic pondere, enfront de la resta de criteris, amb un 35% màxim, i no amb el 55%.

- d) S'observa que en diversos expedients es supera el termini legal que transcorre des de l'adjudicació, fins a la signatura del contracte. D'altra banda, en tots els expedients revisats es supera el termini de trenta dies que ha de transcórrer com a màxim des de la signatura del contracte, fins a la formalització de l'acta de comprovació del replantejament.
- e) CIEGSA no ha complert amb el que s'estipula en l'article 93 de la LCAP, ja que no ha publicat en el DOGV l'adjudicació dels contractes revisats.
- f) L'adjudicatària de les "Obres construcció centre CP Isidoro Andrés Villarroya" (expedient C-99/001), en renuncià a l'adjudicació, d'acord amb el que s'estipula en l'article 89 de la LCAP, ja que CIEGSA superà el termini de tres mesos que fixa la Llei per a dictar l'acord d'adjudicació, des de l'obertura de les proposicions.

A conseqüència de la renúncia de l'adjudicatària, es sol·licita l'acceptació de l'adjudicació a cada un dels tres licitadors restants, per ordre de puntuació atorgada en l'informe tècnic de valoració de les ofertes.

Davant la renúncia dels altres licitadors, l'empresa que obtingué la inferior puntuació global és la que accepta l'adjudicació. L'efecte econòmic inicial provocat pel retard en l'adjudicació, ha sigut un major cost de 431.538 euros.

Cal indicar, a més a més, que no constava en l'expedient la resolució d'adjudicació. Sol·licitada aquesta, hem observat que la seua data és de 7 de febrer de 2006; quan el contracte és de 15 de març de 2005, i en aqueixa data ja hi havia executat un 21% de l'obra.

D'altra banda, i abans del començament de l'obra, s'aprova la sol·licitud de l'arquitecte director de les obres per a redactar un projecte modificat, que representava un 13% del pressupost d'adjudicació. La causa que el motiva és que el projecte bàsic i el d'execució s'havien redactat basant-se en les cotes de nivell del projecte d'urbanització per a la parcel·la escolar aprovat per l'Ajuntament de Castelló. Una vegada urbanitzada la parcel·la, el vial s'ha elevat entre 1,20 i 1,50 metres més que en projecte original. Això implica l'increment dels costos de formigó, ferro i encofrats, aportació de terres i ampliació de la cota de vessament d'aigües fecals.

#### *Execució dels contractes*

En relació amb l'execució dels contractes, podem destacar el següent:

- a) Amb caràcter general, es pot apuntar que les obres incloses en la mostra seleccionada es troben en fase d'execució i que no hi han transcorregut encara els terminis estipulats per a acabar-les.



- b) S'han observat retards considerables en l'execució de les obres seleccionades. Segons que ens assenyala CIEGSA, la causa principal és que els ajuntaments no posen a disposició de la Societat les parcel·les en condicions d'iniciar l'obra. Aqueixos retards podrien eliminar-se si els ajuntaments complien els acords plenaris adoptats en aqueix sentit i comunicats a CIEGSA. El temps que transcorre des de la signatura del contracte fins a la signatura de l'acta de comprovació del replantejament viable, oscil·la entre tres i sis mesos.

Un exemple dels dits retards són les obres relatives a la "Construcció del CP José María Paternina" (expedient A-97/062). El contracte es signa el 16 de novembre de 2005, l'acta de comprovació del replantejament viable, amb reserves, s'emet l'1 de juny de 2006 i les obres comencen en agost de 2006. A la data d'aquest informe, s'ha executat el 7% de l'obra, quan el termini d'execució estava fixat en el contracte en onze mesos i mig.

Un altre cas amb retards significatius, la causa principal dels quals és el terreny cedit per l'ajuntament, és el relatiu a les obres de "Construcció del IES extensió batxillerat núm. 3 de Xest" (expedient V-98/154). Aquest expedient va ser adjudicat el 20 de setembre de 2005, i el 20 de setembre de 2006 encara no havien començat les obres, per problemes en la viabilitat d'ús de la parcel·la causats per la línia d'alta tensió i una séquia.

### 5.2.2 Contractes d'assistències tècniques d'arquitectes

El quadre següent mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus i formes d'adjudicació		Expedient	Concepte	Municipi	Província	Import adjudicació
Assistències tècniques arquitectes	Concurs	ATRD 17/04	IES Nou	St. Vicent Raspeig	Alacant	367.738
		ATRD 16/04	IES Nou	Mutxamel	Alacant	430.045
		ATRD 04/04	IES Francesc Gil	Canals	València	352.315
		ATRD 03/04	IES Enric Soler i Godes	Benifaió	València	364.128
	PNSP	ATRD 91/05	IES Enric Valor	Pego	Alacant	439.617
		ATRD 125/05	IES Castell i Doménech	Castelló	Castelló	426.054
		ATRD 110/05	CEIP Nou Pau Lledó	Castelló	Castelló	290.213
		ATRD 88/05	IES Nou en zona Tulell	Alzira	València	428.523
		ATRD 87/05	IES Nou	Paiporta	València	507.585
		Subrogat	A-04/002	CEIP Nou	St. Vicent Raspeig	Alacant
<b>Total</b>						<b>3.818.306</b>

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 30

Aquests contractes tenen per objecte la redacció del projecte bàsic i d'execució de les obres i instal·lacions, així com l'estudi de seguretat i salut, la direcció d'obra per part de l'arquitecte, la direcció de l'execució per part de l'arquitecte tècnic, la certificació, liquidació, recepció, i coordinació en matèria de seguretat i salut i la direcció dels projectes d'instal·lacions de les obres.

*Quant a les fases de preparació i adjudicació*

- a) En els expedients revisats no consta, malgrat exigir-lo l'article 202.1 de la LCAP, cap informe en què es justifique degudament la insuficiència, la falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta l'Administració per a cobrir les necessitats que tracta de satisfer per mitjà del contracte.
- b) En quatre dels expedients revisats s'ha superat el termini que ha de transcórrer des de l'adjudicació fins a la signatura del contracte.
- c) En relació amb els expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, podem assenyalar que no es considera pertinent la utilització dels dit procediment, atés que el motiu al·legat per la Conselleria s'hauria pogut evitar si s'havien realitzat a temps les degudes previsions.

Quant a això, s'observa que la justificació del procediment de contractació no s'ajusta al supòsit considerat en l'article 210.c) de la LCAP, on s'indica que el dit procediment es podrà utilitzar quan una imperiosa urgència, que resulte d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i no imputables a aquest, demane una ràpida execució que no es puga aconseguir pel procediment d'urgència regulat en l'article 71.

- d) En els expedients adjudicats per concurs, s'observa que:
  - El criteri econòmic es valora solament amb 20 punts. Aquesta Sindicatura ve recomanant en els successius informes seus que el preu s'ha de valorar almenys en 50 punts.
  - Pel que fa a la determinació de la qualificació econòmica, són igualment aplicables a aquests contractes d'assistència tècnica revisats els comentaris que hem fet en l'apartat 5.2.1 anterior sobre els contractes d'obra.
  - En l'informe tècnic, els dos criteris que figuren en el quadre de característiques del plec de clàusules administratives estan dividits i ponderats en diferents subcriteris, els quals fan referència al criteri principal. Aquests subcriteris i la ponderació que se'n fa en relació amb el principal, haurien de constar de manera idèntica en el quadre de característiques del plec de clàusules administratives, a l'objecte que les

empreses licitadores coneguessen prèviament com es valoraran les seues ofertes.

- e) En els expedients relatius a la contractació de l'assistència tècnica d'arquitectes, hem observat que la baixa màxima oferida és del 19% de l'import total de licitació. En el plec de clàusules administratives, CIEGSA indica que, atenent l'article 86 de la LCAP, la baixa temerària s'estableix per a percentatges superiors al 20% del pressupost de licitació. Com que en aquests contractes d'assistència CIEGSA exigeix almenys una puntuació de 40 punts en el criteri tècnic, que al seu torn es pondera en un 65% del total, pot ser raonable de permetre als licitadors "competir" en el preu amb un major marge de baixa.
- f) CIEGSA no ha complert el que s'estipula en l'article 93 de la LCAP, ja que no ha publicat en el DOGV l'adjudicació dels contractes revisats.
- g) L'expedient A-04/002 és denominat per CIEGSA de subrogació; però en realitat es tracta de la substitució d'un contracte administratiu anterior subscrit al seu dia per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per dur a terme uns treballs professionals determinats, d'acord amb les condicions pactades, per un altre de naturalesa privada formalitzat per CIEGSA amb el mateix tècnic. En aquest últim, s'actualitzen les condicions en què es portaran a efecte les prestacions estipulades per les parts i s'adapten -si és el cas- els treballs encomanats al seu dia a les necessitats actuals.

Per dur a terme la substitució contractual -que es realitza en virtut del que es disposa en l'Acord subscrit entre la Conselleria i CIEGSA amb data 3 d'abril de 2001-, els representants de la Conselleria, de CIEGSA i del contractista subscriuen un document que té per objecte la revocació del contracte adjudicat al seu dia per la Conselleria i el naixement d'un de nou entre CIEGSA i el mateix contractista.

Ara bé, a conseqüència de la substitució contractual descrita, desapareix el privilegi de decisió unilateral i prèvia, en virtut del qual, en el cas de discrepàncies amb el contractista, l'Administració podia imposar la seua particular interpretació del contracte i traslladar a aquell la càrrega de recórrer davant de la jurisdicció contenciosa administrativa si no hi estava conforme (art. 59 de la LCAP).

#### *Quant a la fase d'execució*

La revisió dels expedients seleccionats ha posat de manifest retards en els terminis d'execució, imputables majoritàriament a CIEGSA. En quatre d'aquests expedients, el procediment d'adjudicació ha sigut el negociat sense publicitat, amb caràcter d'urgència. En setembre de 2006, solament un expedient dels revisats ha assolit la fase d'aprovació tècnica i de tramitació del projecte d'execució que suposa l'inici del procediment d'adjudicació de l'obra.

### 5.2.3 Contractes d'arrendament d'aules

El quadre següent mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus i formes d'adjudicació		Expedient	Detall	Municipi	Província	Import adjudicació
Arrendament aules	PNSP	A-04/003	CP Núm. 10	Torrevel·la	Alacant	293.921
		A-05/008	CP Núm. 12	Torrevel·la	Alacant	439.680
		A-04/008	IES Platja Flamenca	Oriola	Alacant	124.522
		A-98/014	IES Núm. 2	Petrer	Alacant	282.947
		V-95/033	IES Nou	Picassent	València	406.066
		V-97/129	IES Riu Túria	Quart de Poblet	València	72.081
		V-99/023	IES Cid Campeador	València	València	301.081
<b>Total</b>						<b>1.920.298</b>

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 31

L'objecte d'aquests contractes és el condicionament del terreny, subministrament, muntatge i posada en funcionament, arrendament, manteniment, desmuntatge i retirada d'aules prefabricades destinades a cobrir les necessitats d'escolarització d'alumnes d'educació primària i secundària durant el període de construcció o adequació del futur centre escolar.

El procediment d'adjudicació usat en la totalitat de les contractacions de l'exercici ha sigut el negociat sense publicitat, que la Llei permet solament quan s'hi donen circumstàncies molt concretes (article 182 de la LCAP), les quals no queden raonablement acreditades en els expedients revisats. De la documentació relativa a la contractació d'aquest tipus de servei durant 2005 facilitada per CIEGSA, es desprén que han sigut cinc empreses les adjudicatàries de la totalitat dels expedients d'arrendament d'aules.

#### *Quant a les fases de preparació i adjudicació*

- a) Els expedients revisats no contenen determinada documentació que és necessària d'acord amb el que es disposa en els articles 67 i 69 de la LCAP, quant a l'inici del procediment, la justificació de la contractació, l'aprovació de la despesa i la resolució motivada de l'òrgan de contractació que aprova l'expedient i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació.
- b) Les modificacions contractuals es materialitzen jurídicament per mitjà d'una addenda solament quan aquelles tenen com a conseqüència el lloguer o

l'arrendament de noves unitats que sorgeixen de l'increment de necessitats sobrevingudes. Tanmateix, si la modificació té per objecte l'ampliació del període de lloguer, amb el consegüent increment del preu, no es fa cap addenda.

Els plecs de clàusules administratives consideren la possibilitat de prorrogar els contractes. Tanmateix, aquesta circumstància no implica l'acord tàcit de les parts. Quant a això, l'article 67 de la LCAP, en el punt primer, estableix que a l'expedient s'incorporaran el plec de clàusules administratives particulars i el de prescripcions tècniques particulars que hagen de regir el contracte, tot precisant el termini de duració del contracte i -quan s'hi hagués previst- de la possible pròrroga, i l'abast d'aquesta, la qual en tot cas haurà de ser expressa, sense que pugua prorrogar-se el contracte per consentiment tàcit de les parts.

- c) El criteri d'adjudicació "Personal tècnic adscrit a l'obra" que figura en els plecs de clàusules administratives, està subdividit en tres subcriteris, que es ponderen en referència al principal. Aquests criteris haurien de figurar d'idèntica forma en els plecs, a fi que els licitadors, al presentar la seua oferta, coneguessen prèviament com serà valorada.
- d) Quant al criteri de l'oferta econòmica, s'assigna un màxim de 50 punts a l'oferta que presente un preu menor d'entre totes les admeses; tret d'aquelles que hagen sigut desestimades per considerar-les temeràries o desproporcionades. La determinació de la puntuació no és proporcional en relació amb la baixa oferida més elevada. S'hi estableixen nou intervals, amb un extrem inferior que va des d'una baixa superior a zero fins al 15% i que es puntua fins a 15 punts, i un extrem superior que va des d'una baixa major que el 20% fins a la màxima baixa presentada i que es puntua amb 50 punts. Això significa que, per a obtenir els 50 punts, s'ha de presentar una baixa econòmica superior al 20%; mentre que amb una baixa de només el 5% s'obtindran 15 punts.

Determinats criteris d'adjudicació establits en els plecs no es consideren adequats, perquè fan referència a característiques que són pròpies de l'empresa, i no específicament de l'oferta realitzada. Així, es puntuen de 0 a 20 punts els informes semestrals emesos sobre els licitadors per les subdireccions territorials d'Educació. Aquest criteri està basat en l'experiència de les empreses en aquest tipus d'activitat econòmica, i no haurien de forma part dels criteris de valoració.

- e) CIEGSA no ha complit el que s'estipula en l'article 93 de la LCAP, ja que no ha publicat en el DOGV l'adjudicació dels contractes revisats.
- f) En els expedients relatius a l'ampliació del període de lloguer d'aules que hem revisat, s'ha observat que no consta la resolució de l'òrgan de contractació per mitjà de la qual s'autoritza la citada ampliació. Tampoc no hi consta en l'expedient que s'haja dipositat la fiança del 4% de l'import del lloguer ampliat.

*Quant a la fase d'execució*

- a) L'expedient A-04/003 té, com una part del seu objecte, l'ampliació del període de lloguer del contracte original, de 27 de març de 2003, valorat en 406.740 euros i amb un termini de vint-i-quatre mesos. La dita ampliació s'efectua per un import de 293.921 euros i per un termini de vint-i-quatre mesos (amb finalització el 16 d'octubre de 2007). Com hem indicat anteriorment, en aquest tipus d'expedients no consta cap addenda al contracte que done suport jurídic a l'ampliació, i tampoc no hi consta la resolució de l'òrgan de contractació.

Així mateix, l'article 174.2 de la LCAP estableix que la pròrroga expressa no es podrà estendre a un període superior a la meitat del contracte immediatament anterior. En aquest cas, el contracte original i la pròrroga tenen la mateixa duració, vint-i-quatre mesos.

La construcció del centre escolar comença el 7 d'octubre de 2004, segons que consta en l'acta de comprovació del replantejament de les obres, i hauria d'haver acabat el 7 d'octubre de 2005, ja que el termini d'execució era de dotze mesos.

- b) L'expedient A-97/129 té, com una part del seu objecte, l'ampliació del període de lloguer del contracte original, de 23 de juliol de 2004, valorat en 268.482 euros i amb un termini de quinze mesos. La dita ampliació es fa per un import de 72.081 euros i un termini de set mesos.

Aquest contracte ha tingut dues modificacions més, relatives a ampliacions en el nombre d'aules, per un import total de 37.177 euros. Les modificacions efectuades (augment de termini i d'unitats), han fet que el preu del contracte haja augmentat un 41%.

L'acta de comprovació del replantejament de la construcció del centre escolar és de 30 de setembre de 2004, i l'obra hauria d'haver finalitzat un any després.

- c) L'expedient V-95/033 té, com una part del seu objecte, l'ampliació del període de lloguer del contracte original, de 17 de març de 2003, valorat en 925.460 euros i amb un termini de vint-i-dos mesos. La dita ampliació s'efectua per un import de 406.066 euros i un termini de quinze mesos.

Aquest contracte ha tingut quatre modificacions més, relatives a ampliacions en el nombre d'aules, per un import total de 176.639 euros. Les modificacions efectuades (augment de termini i d'unitats), han fet que el preu del contracte haja augmentat en un 63%.

L'acta de comprovació del replantejament de la construcció del centre escolar és de 30 d'abril de 2004, i l'obra hauria d'haver acabat setze mesos després.

#### 5.2.4 Contractes de subministraments

Els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió es mostren en el quadre següent:

Tipus i formes d'adjudicació	Expedient	Concepte	Municipi	Import adjudicació	
Equipament	PNSP	CAN 01/05	Centres activitats nàutiques	Sagunt, Piles i la Vila Joiosa	216.789
	Concurs	CAN 01/05	Centres activitats nàutiques	Sagunt, Piles i la Vila Joiosa	105.505
		C-002/05	Equipament escolar	Comunitat Valenciana	7.172.773
<b>Total</b>				<b>7.495.067</b>	

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 32

#### *Quant a les fases de preparació i adjudicació*

- a) No consta que s'haja publicat en el *Diari Oficial de les Comunitats Europees* l'anunci indicatiu a què fa referència l'article 177 de la LCAP, en el qual l'òrgan de contractació donarà a conèixer els contractes totals -per grups de productes- que tinguen un import, amb exclusió de l'IVA, igual o superior a 750.000 euros i que hom haja previst realitzar en els propers dotze mesos.
- b) CIEGSA no ha complit el que s'estipula en l'article 93 de la LCAP, ja que no ha publicat en el DOGV l'adjudicació de l'expedient CAN 01/05.
- c) La formalització dels contractes s'ha efectuat amb posterioritat al període de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació, que s'estableix en l'article 54 de la LCAP.
- d) L'expedient C-002/05 té per objecte l'equipament de centres docents (13 annexos i 894 lots), per un import d'adjudicació de 7.172.773 euros. El 37% d'aquest material es destina als centres d'ensenyament primari i el 63%, a secundària. En relació amb això es fan les observacions següents:
  - Tal com hem comentat en uns altres apartats d'aquest informe, el criteri "informes emesos per les unitats tècniques" que consta en els plecs de clàusules administratives, no ha de formar part dels criteris de valoració. El dit criteri es considera subjectiu i no valora específicament l'objecte del contracte. En aquest cas, com que tots els licitadors han tingut la puntuació màxima, no ha influït en el procediment d'adjudicació.
  - L'apartat 10 del quadre de característiques tècniques del plec de clàusules administratives, indica que no podran ser adjudicatari els qui, malgrat

tenir una puntuació global major, presenten en els criteris tècnics una diferència de més de 15 punts per sota del millor qualificat. Aquesta circumstància ha fet que, en diversos casos, les adjudicacions s'hagen decidit més per la qualitat del producte, que no pel criteri econòmic.

- e) L'expedient CAN 01/05 té per objecte el subministrament de material nàutic destinat als centres d'activitats nàutiques de Sagunt, Piles i la Vila Joiosa, amb un import d'adjudicació total de 322.294 euros. D'aquest import, se n'adjudiquen 105.505 euros pel procediment obert, concurs, i l'import restant, 216.789 euros, pel procediment negociat sense publicitat -d'acord amb el que s'estipula en l'article 182.a) de la LCAP-, perquè no s'han presentat licitadors al concurs inicial.

La revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes següents:

- Tal com hem indicat anteriorment, el criteri "informes emesos per les unitats tècniques" que consta en els plecs de clàusules administratives, no ha de formar part dels criteris de valoració. En aquest cas, com que tots els licitadors han tingut la puntuació màxima, no ha influït en el procediment d'adjudicació.
- En el quadre-resum que recull les puntuacions obtingudes per les empreses licitadores per a cada criteri tècnic, no consta ni el nom ni el càrrec del tècnic que realitza la valoració; tampoc no hi figura la data. Igual ocorre en les valoracions econòmiques i en el quadre-resum de puntuacions.
- Malgrat haver formalitzat els contractes, no consten en l'expedient les resolucions d'adjudicació de l'òrgan de contractació dels subministraments adjudicats pel procediment negociat.
- La despesa total realitzada per CIEGSA per encàrrec de la Conselleria de Cultura, Educació Esport, per a l'equipament de les escoles nàutiques de Sagunt, Piles i la Vila Joiosa, ha ascendit a 477.806 euros. D'aquest import, en corresponen 322.294 euros a l'expedient esmentat i l'import restant, 155.512 euros, en correspon a l'adquisició pel procediment negociat i per contracte menor de material nàutic addicional.

Recomanem de millorar la planificació i, en conseqüència, les previsions d'adquisició del dit material i equipament, a l'objecte d'unificar totes les adquisicions en un mateix procediment obert, i aconseguir així les millors condicions possibles.



## 6. FETS POSTERIORIS

- a) El 25 de gener de 2006, CIEGSA formalitza un préstec a llarg termini amb el Bayerische Landesbank de 71.000.000 d'euros. Amb venciment el 15 de desembre de 2015, serà reintegrat en la seua totalitat en aqueixa data.

El tipus d'interés és l'euribor, més un 0,05%, i es fixa en el 2,659% per al primer període. La primera liquidació es practicarà el 15 de juny de 2006.

El préstec s'ha desemborsat en la seua totalitat per mitjà de tres ingressos, dos de 23.000.000 d'euros els dies 31 de gener i 15 de febrer de 2006, i un de 25.000.000 d'euros el 28 de febrer del mateix any.

- b) Per Acord de 29 de setembre de 2006 del Consell de la Generalitat, constituït en Junta General d'Accionistes de CIEGSA, s'amplia el seu capital social en 13.653.252 euros, tot emetent 4.542 noves accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, de la mateixa sèrie i classe que les existents. La dita ampliació serà subscripta íntegrament pel soci únic i desemborsada per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu immediatament després d'aprovar l'ampliació.

El dit Acord modifica també l'article 7 dels estatuts socials, per tal d'integrar en l'import del capital social l'ampliació citada, i ha sigut publicat en el DOGV de 3 d'octubre de 2006.

En els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2006, s'inclouen aportacions de capital a la Societat per 28.840.000 euros, i transferències corrents per a les despeses de funcionament per 25.500.000 euros.

- c) Ateses les necessitats financeres que té CIEGSA, durant l'exercici de 2006 s'han signat una sèrie de pòlisses de crèdit, el detall de les quals és el següent, en euros:

Entitat financera	Límit	Formalitz.	Venciment	Termini	Tipus interés
Banc València	20.000.000	11-01-06	13-05-06	4 mesos	2,65%
Bancaixa	20.000.000	11-02-06	11-02-07	12 mesos	Euribor 3 mesos + 0,40%
Bancaixa	50.000.000	18-04-06	18-10-06	6 mesos	Euribor 3 mesos + 0,40%
Banco Crédito Local	30.000.000	23-06-06	22-06-07	12 mesos	Euribor 3 mesos + 0,12%

Quadre 33

## 7. RECOMANACIONS

### 7.1 Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004

En primer lloc, cal assenyalar que, en relació amb les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de CIEGSA corresponent a l'exercici de 2004, la Societat ens ha tramés un escrit on es detallen les actuacions o les mesures preses a fi de solucionar algunes de les deficiències que s'hi indicaven.

En el dit escrit es diu que, *"quant a l'elaboració de bases de dades que integren la informació bàsica i vàlida per als diferents departaments, així com pel que fa a l'adequat control dels diversos comptes comptables (vegeu els apartats b.1, b.2 i b.5):*

- *Per millorar i oferir una informació financera bona i de qualitat, s'ha implantat un sistema informàtic de gestió, que permet oferir un millor tractament de la informació comptable, així com una millora en l'eficàcia i eficiència dels procediments.*
- *A més de la implantació del sistema informàtic, concretament del mòdul de comptabilitat, estan iniciant-se els procediments per a determinar les necessitats per a la implantació d'un sistema integral de gestió per a tota l'empresa i per a obtenir una major i millor coordinació entre els departaments de l'empresa."*

No obstant aquesta resposta de CIEGSA, hem de seguir insistint en les recomanacions anteriors, ja que els resultats de la implantació del sistema informàtic de gestió no han sigut els esperats. El nou sistema, cal perfeccionar-lo, per tal que ofereisca un millor tractament de la informació i una millora en els procediments.

En aqueix sentit, recomanem d'efectuar un adequat disseny del sistema de gestió integral, que millore la necessària coordinació entre els diferents departaments de la Societat i pugui oferir una informació oportuna, fiable i única a tota l'organització. Això redundarà no solament en una millora en el tractament de la informació financera i administrativa, sinó també en l'adequada presentació de la informació que siga útil a la gestió.

Quant al sistema de control de l'equipament escolar, es recomanava d'instaurar un nou sistema de control de l'equipament escolar en trànsit o pendent de rebre, així com la integració dels programes de gestió de magatzem i comptabilitat, la qual cosa repercutiria en un control més efectiu del magatzem d'equipament. CIEGSA contesta en l'escrit citat que *"actualment i des del 31 de desembre de 2005, la funció de distribució i logística, la realitza la Conselleria de Cultura, Educació i Esport"*.

En relació amb la resta de recomanacions, es considera oportú mantenir les següents:

- a) En els casos en què pertoca publicar el procediment de licitació en el *Diari Oficial de les Comunitats Europees*, CIEGSA haurà d'efectuar -quan escaiga per

raó de la quantia- l'anunci indicatiu que s'exigeix en els articles 135 i 177 de la LCAP.

- b) La disposició dels fons s'ha de fer mancomunadament almenys amb dues signatures, a fi d'evitar situacions de risc.

## **7.2 Recomanacions que s'efectuen a conseqüència de la fiscalització de l'exercici de 2005**

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

- a) És necessari millorar de forma substancial la informació comptable que s'inclou en la memòria dels comptes anuals de la Societat, a fi que s'hi prenguen en consideració tots els aspectes assenyalats en la legislació vigent, i així facilitar la comprensió de la resta dels comptes anuals. Això faria que la memòria aconseguís de forma eficaç el seu objectiu, que no és cap altre que el de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç i en el compte de pèrdues i beneficis.
- b) Reiterem l'obligació mercantil de portar un llibre d'actes dels acords de la Junta General d'Accionistes de CIEGSA. Cal assenyalar que, durant el transcurs del nostre treball, ens han facilitat fotocòpies dels certificats dels acords rebuts pel secretari del Consell d'Administració de la Societat escanejats i post-numerats. Atenent la nostra recomanació, CIEGSA ens ha aportat en al·legacions la justificació del Registre Mercantil de València de 31 d'octubre de 2006 relativa a la formalització i legalització de llibres d'actes de la Junta General d'Accionistes.
- c) S'ha de restringir l'ús dels vals de caixa als estrictament necessaris i no han de formar part del saldo de caixa al tancament de l'exercici. A 31 de desembre el seu import hauria d'estar degudament justificat i la despesa, adequadament comptabilitzada.
- d) Quant a les despeses de personal, hem de fer les recomanacions següents:
- Pel que fa a la massa salarial, la Societat:
    - Ha de complir el termini establert en la corresponent Llei de Pressuposts de la Generalitat per a sol·licitar l'autorització de la massa salarial a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
    - La dita sol·licitud ha de tenir en compte les quanties màximes informades favorablement per la Conselleria esmentada.
    - Les retribucions fixes d'un lloc no poden ser superiors a les autoritzades per a aqueix lloc.

- Per a determinar o modificar les condicions retributives, CIEGSA ha de demanar el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. A aqueix efecte, s'entendrà per determinació o modificació de les condicions retributives el que s'indica en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2005.
  - Cal formalitzar, per a tot el personal laboral al servei de CIEGSA, el pertinent contracte, on se'n concrete la relació laboral. En el dit contracte s'han d'estipular les condicions laborals a què es sotmet el treballador (jornada, vacances, raó social on exerceix les seues funcions, retribucions anuals, etc).
  - Cal prendre les mesures adequades perquè, en la selecció del personal al servei de CIEGSA, es complisquen en tots els seus aspectes els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
- e) L'aprovació i implantació dels procediments que cal seguir en relació amb l'adquisició de bens i serveis a partir de 2005, ha de redundar en una major adequació de l'activitat inversora de CIEGSA a la legislació aplicable en matèria de contractació, i sense perjudici de les millores acordades en aqueix sentit en la Comissió Executiva de 5 de desembre de 2003 i aplicades l'any 2005.

En l'apartat 5 de l'Informe, relatiu a la fiscalització de la contractació, s'inclouen les recomanacions per a millorar la gestió, derivades dels aspectes que s'hi han posat de manifest.