# CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA, SAU

# 1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2013, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les "Existències", "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació" registrats en els comptes anuals de l'exercici 2012 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, SAU (d'ara en avant, la Societat o CIEGSA) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, i també verificar si s'ha complit la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici quant a les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de CIEGSA relacionats amb les àrees mencionades. En els diferents apartats d'aquest Informe assenyalem aquelles situacions a les quals els òrgans responsables de la Societat hauran de prestar atenció i millorar-les.

# 2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

## 2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CIEGSA els componen el balanç a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aqueixa data, i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Els administradors de la Societat van formular aquests comptes el 27 de març de 2013; els quals van ser aprovats per la Junta General d'Accionistes el 14 de juny de 2013. La Intervenció General de la Generalitat els presentà a aquesta Sindicatura de Comptes, conformement a la normativa aplicable, el 28 de juny de 2013, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil, és resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atès el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat (IGG) amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb una excepció per la classificació entre curt i llarg termini del deute financer assumit per la Generalitat. Sense que afecte aquesta opinió, s'inclouen també dos paràgrafs d'èmfasi, el primer per incórrer la Societat en el supòsit establit en l'article 363 de la Llei de Societats de Capital, i el segon per continuïtat del negoci, ja que es preveu extingir la Societat mitjançant la cessió global del seu actiu i passiu a l'entitat d'Infraestructures de la Generalitat.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si ha estat aplicada adequadament la normativa comptable i de gestió relacionada amb l'epígraf del balanç, "Existències", i amb els epígrafs del compte de pèrdues i guanys, "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació", registrats per *CIEGSA* en els seus comptes anuals de l'exercici de 2012, i a comprovar que aquests s'han formalitzat i presentat adequadament.

Així mateix, ha sigut objecte de fiscalització la comptabilitat del mecanisme especial de pagament a proveïdors, l'endeutament subsegüent i les operacions d'assumpció de deutes per part de la Generalitat produïdes en 2012.

A més a més, hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici 2011.

D'acord amb això, hem realitzat les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents conformement als *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, incloses en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit a realitzar proves selectives i revisar el control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, considerant els objectius perseguits i l'abast assenyalat més amunt.

Agraïm al personal de CIEGSA la col·laboració prestada en la realització del treball.

## 2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1, hem revisat si CIEGSA ha complit la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2012.

Aquesta revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en la normativa de caràcter general que relacionem en la introducció al volum de les empreses públiques i d'altres ens de l'informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2012 i en la normativa pròpia de la Societat que relacionem tot seguit:

- Decret 122/2000, de 25 de juliol, del Consell de la Generalitat, pel qual s'acorda la constitució de CIEGSA.

- Estatuts de la Societat.

- Conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i CIEGSA de 5 de febrer de 2001.

- Comanda de gestió entre la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació i CIEGSA de 6 de juny de 2011, mitjançant la qual es fa càrrec de les instal·lacions educatives provisionals de la citada Conselleria.

- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les normes d'adaptació del PGC a les empreses immobiliàries, aprovades mitjançant l'Ordre de 28 de desembre de 1994 i modificades per l'Ordre d'11 de maig de 2001.

## 3. CONCLUSIONS GENERALS

### 3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels epígrafs del balanç i del compte de pèrdues i guanys, relacionats amb les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables i l'adequada presentació dels comptes anuals:

*a*) El deute per operacions comercials de l'accionista únic amb la Societat ha sigut valorat pel nominal sense calcular l'efecte financer de l'ajornament, i classificat com actiu corrent, encara que no es coneix el seu venciment. L'import pendent de cobrament, 2.508.360.188 euros, serà finançat per la Generalitat principalment per mitjà d'ampliacions de capital amb data límit de 31 de desembre de 2015, sense perjudici que aquesta data puga ser ampliada posteriorment (vegeu l'apartat 5.5).

*b*) El desglossament dels deutes amb empreses del grup i associades entre el curt i llarg termini realitzat per la Societat obeeix a les instruccions emeses per la IGG de 26 de març de 2013. No obstant això, els saldos que figuren en la comptabilitat de la Generalitat, mostren que l'import del deute a llarg i curt termini és superior i inferior respectivament en 258.352.731 euros al registrat per la Societat. Per tant, s'hauria d'incrementar el deute a llarg termini i disminuir simultàniament el curt termini en la dita quantia (vegeu l'apartat 5.5).

En al·legacions, la Societat indica que en l'exercici de 2013 ha realitzat l'oportuna reclassificació entre llarg i curt termini.

*c*) Les operacions d'explotació i de finançament que no han donat lloc a variacions d'efectiu, com ara l'assumpció del deute comercial i financer per part de l'accionista únic, han sigut

incloses en l'estat de fluxos d'efectiu, contravenint la norma novena, "Estat de fluxos d'efectiu", de les Normes d'Elaboració dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat. Per tant, els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació s'haurien d'incrementar en 342.713.095 euros i disminuir els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament en 342.966.157 euros (vegeu l'apartat 5.5).

*d*) La nota 18.3 de la memòria dels comptes anuals, "Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors" Disposició addicional tercera. Deure d'informació de la Llei 15/2010", detalla la informació relativa al nivell de compliment per part de la Societat en relació amb la legislació en matèria de lluita contra la morositat.

L'esmentada nota no s'ajusta a la Resolució de l'ICAC de data 29 de desembre de 2010, ja que no conté la informació comparativa respecte a l'exercici anterior.

La Societat ha fet els seus càlculs considerant que el deute està pagat amb el lliurament d'un mitjà de pagament diferit. Cal dir al respecte, que per a tots els efectes es considerarà que un deute està pagat o quedarà liquidat, quan s'extingisca definitivament l'obligació d'una entitat cap el creditor. Si s'utilitza qualsevol mitjà de pagament diferit (lletra de canvi, pagaré, conformació bancària, etc.) es considerarà com a data de venciment o de pagament aquella en què s'extingisca definitivament el deute, tal com comptablement es deu de fer d'acord amb les normes del PGC.

Aquesta Sindicatura no ha disposat de la informació necessària per a poder determinar l'import que hauria de figurar en la dita nota, però tal com indiquem en l'apartat 3.2 d'aquest Informe, la revisió de les àrees fiscalitzades ha posat de manifest imports pendents de pagament, l'ajornament dels quals supera el termini legal establit.

Addicionalment, indiquem tot seguit uns altres aspectes d'interès observats en el curs de la fiscalització efectuada:

*e*) Com indiquem en l'apartat 5.2, formant part de l'epígraf "Existències", a 31 de desembre de 2012, s'inclou un import de 2.536.638 euros, relatiu a equipament escolar. Aquest import prové d'exercicis anteriors i correspon als costs incorreguts per CIEGSA per al desenvolupament d'un programa informàtic de gestió encarregat per la Conselleria d'Educació i pendents de facturar a la dita Conselleria. L'acabament d'aquest projecte estava previst per a març de 2008.

En juliol de 2012 es va signar una addenda al contracte inicial que va modificar el seu abast. Les últimes tasques es van planificar per a juny de 2013 però no consta que el projecte haja finalitzat (vegeu l'apartat 5.2).

*f*) La Generalitat, soci únic de la Societat, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el seu funcionament mitjançant aportacions al capital social i per a la compensació de pèrdues, raó per la qual la seua continuïtat depèn d'aquest suport. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat continuarà prestant-li el suport necessari per al manteniment de l'activitat i així ho ha indicat en la nota 2.3 corresponent de la memòria dels comptes anuals.

L'esmentada nota també indica que la totalitat de les accions de titularitat de la Generalitat i representatives del 100% del capital social de CIEGSA s'incorporaran a favor de l'Entitat d'Infraestructures de la Generalitat, tal com indica l'article 29 del Decret Llei 7/2012, de 19 d'octubre, del Consell, de Mesures de Reestructuració i Racionalització del Sector Públic Empresarial i Fundacional de la Generalitat.

A la data de realització del nostre treball, no s'han incorporat aquestes accions i no disposem d'informació sobre quan es produirà l'extinció de la Societat, mitjançant la cessió global del seu actiu i passiu a favor de l'Entitat d'Infraestructures de la Generalitat.

*g*) Tal com indica la nota 11.1 de la memòria dels comptes anuals, la Societat, al tancament de l'exercici de 2012, incorre en els supòsits establits en l'article 327 de la Llei de Societats de Capital, sobre l'obligatorietat de reducció de capital, i l'article 363.d, sobre dissolució.

La situació patrimonial de la Societat ha sigut reestablida en l'exercici 2013 amb la formalització i posterior inscripció en el Registre Mercantil d'una ampliació de capital dinerària per un import de 57.288.348 euros, una ampliació de capital no dinerària de 374.311.982 euros i una reducció de capital simultània de 183.115.487 euros.

## 3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2, hem detectat durant l'exercici de 2012 el següent incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades:

*a*) Com indiquem en els apartats 5.4 i 6.3 d'aquest Informe, la fiscalització de la contractació ha posat de manifest que la Societat no ha modificat les clàusules de pagament incloses en els plecs de característiques administratives tipus per a adaptar-les als terminis prevists en la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010. Per tant, tots els contractes formalitzats en l'exercici tenen clàusules de pagament que superen el termini legal de 75 dies.

A més a més, tot seguit indiquem un altre aspecte d'interès posat de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

*b*) Durant l'exercici de 2010, la Societat va ser regulada com a mitjà propi de la Conselleria d'Educació, segons el que disposa l'article 4rt.1, lletra *n* del TRLCSP, en relació amb l'article 24.6 del dit Text Refós. No obstant això, els encàrrecs realitzats als mitjans propis han de ser encàrrecs d'execució, mentre que a la Societat, en relació amb la construcció pròpiament dita, sols pot dur a terme la formalització del procediment de contractació, ja que d'acord amb el seu objecte social no és una empresa constructora (vegeu l'apartat 6.1).

## 4. INFORMACIÓ GENERAL

### 4.1 Naturalesa i objecte

Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana SAU es constitueix pel Decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, en forma de societat anònima, amb la consideració d'empresa de la Generalitat conformement al que disposa l'article 5 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat, que durant 2010 ha sigut regulada com a mitjà propi de la Conselleria d'Educació, té per objecte:

*a*) L'organització, contractació i gestió de quantes activitats requerisca la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives dins del territori de la Comunitat Valenciana.

*b*) La realització de qualsevol obra d'adequació dels centres que es construïsquen, així com dels ja construïts, dins del territori de la Comunitat Valenciana.

La Societat durà a cap el dit objecte social amb subjecció als termes i condicions que determina el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat i CIEGSA subscrit el 5 de febrer de 2001 i adequarà les seues activitats a les línies d'actuació anuals o plurianuals programades i aprovades per la Conselleria de Cultura i

Educació. Actualment depèn de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport.

El 6 de juny de 2011, la Societat va signar una comanda de gestió amb la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació per mitjà de la qual es fa càrrec de les instal·lacions educatives provisionals de la citada Conselleria.

A 31 de desembre de 2012, el capital social de CIEGSA puja a 439.687.620 euros, representat per 146.270 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, propietat al 100% de la Generalitat. Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

### 4.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons el contingut de l'informe de gestió de la Societat de l'exercici de 2012, l'activitat desenvolupada en l'exercici ha sigut de continuïtat respecte de l'anterior amb la construcció i adequació dels col·legis de primària i secundària per a completar el mapa escolar a la Comunitat Valenciana.

Segons aquest informe de gestió, la inversió total realitzada en l'exercici ha pujat a 89 milions d'euros, (IVA exclòs), quatre dels quals corresponen a equipament escolar, 83 a infraestructures educatives i dos a la comanda d'instal·lacions provisionals.

La inversió acumulada de CIEGSA des de la seua creació puja a 2.653 milions d'euros (IVA exclòs), i es desglossa en 2.406 milions d'euros d'infraestructures educatives, 244 milions d'euros d'equipament i 3 milions d'euros a la comanda d'instal·lacions provisionals. Amb aquesta xifra d'inversió, la Societat ha lliurat a la Conselleria d'Educació 562 actuacions (225 de secundària i 337 d'infantil i primària), 16 de les quals corresponen a l'exercici de 2012.

## 5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

### 5.1 Balanç i compte de pèrdues i guanys

El balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2012, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, en euros, és el següent:

| ACTIU | 31-12-2012 | 31-12-2011 | Variació |
|---|---|---|---|
| ACTIU NO CORRENT | 7.204.277 | 7.465.533 | (3,5%) |
| Immobilitzat intangible | 11.877 | 104.496 | (88,6%) |
| Immobilitzat material | 7.183.966 | 7.352.603 | (2,3%) |
| *Terrenys i construccions* | *7.055.571* | *7.176.417* | *(1,7%)* |
| *Instal·lacions tècniques, maquinària i d'altres* | *128.395* | *176.186* | *(27,1%)* |
| Inversions financeres a llarg termini | 8.434 | 8.434 | 0,0% |
| ACTIU CORRENT | 2.669.425.152 | 2.611.631.713 | 2,2% |
| Existències | 77.670.074 | 108.944.892 | (28,7%) |
| Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar | 2.591.263.920 | 2.502.569.607 | 3,5% |
| Inversions financeres a curt termini | 4.500 | 4.500 | 0,0% |
| Efectiu i d'altres actius líquids equivalents | 486.658 | 112.714 | 331,8% |
| **Total actiu** | **2.676.629.429** | **2.619.097.246** | **2,2%** |

| PATRIMONI NET I PASSIU | 31-12-2012 | 31-12-2011 | Variació |
|---|---|---|---|
| PATRIMONI NET | 186.991.815 | 256.572.133 | (27,1%) |
| Fons propis | 186.991.815 | 256.572.133 | (27,1%) |
| *Capital* | *439.687.620* | *439.687.620* | *0,0%* |
| *Reserves* | *(1.907.796)* | *(1.907.796)* | *0,0%* |
| *Resultats d'exercicis anteriors* | *(181.207.691)* | *(111.402.039)* | *(62,7%)* |
| *D'altres aportacions de socis* | *7.158.333* | *8.590.000* | *(16,7%)* |
| *Resultat de l'exercici* | *(76.738.651)* | *(78.395.652)* | *2,1%* |
| PASSIU NO CORRENT | 1.420.833.513 | 1.585.918.121 | (10,4%) |
| Deutes a llarg termini | 156.295.051 | 1.585.918.121 | (90,1%) |
| *Deutes amb entitats de crèdit* | *139.782.391* | *1.470.729.911* | *(90,5%)* |
| *D'altres passius financers* | *16.512.660* | *115.188.210* | *(85,7%)* |
| Deutes empreses del grup i associades a llarg termini | 1.264.538.462 | 0 | - |
| PASSIU CORRENT | 1.068.804.101 | 776.606.992 | 37,6% |
| Provisions a curt termini | 111.650 | 0 | - |
| Deutes a curt termini | 157.824.083 | 426.443.082 | (63,0%) |
| *Deutes amb entitats de crèdit* | *100.535.735* | *426.443.082* | *(76,4%)* |
| *Capital pendent d'inscripció* | *57.288.348* | *0* | *-* |
| Deutes empreses del grup i associades a curt termini | 792.380.853 | 0 | - |
| Creditors comercials i d'altres comptes per pagar | 118.487.515 | 350.163.910 | (66,2%) |
| **Total patrimoni net i passiu** | **2.676.629.429** | **2.619.097.246** | **2,2%** |

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de CIEGSA de 2012, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, en euros, és el següent:

| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | 2012 | 2011 | Variació |
|---|---|---|---|
| Import net de la xifra de negocis | 63.016.393 | 129.978.379 | (51,5%) |
| Variació existènc. productes acabats i en curs | (31.949.741) | (39.521.788) | 19,2% |
| Aprovisionaments | (31.066.652) | (90.456.591) | 65,7% |
| Despeses de personal | (3.690.365) | (3.621.035) | (1,9%) |
| D'altres despeses d'explotació | (509.784) | (698.824) | 27,1% |
| Amortització de l'immobilitzat | (268.095) | (352.198) | 23,9% |
| Deterioració i resultat alienacions immobil. | (42.524) | (113.101) | 62,4% |
| **Resultat d'explotació** | **(4.510.768)** | **(4.785.158)** | **5,7%** |
| Ingressos financers | 675.360 | 2.318.882 | (70,9%) |
| Despeses financeres | (72.903.244) | (75.929.376) | 4,0% |
| **Resultat financer** | **(72.227.883)** | **(73.610.494)** | **1,9%** |
| **Resultat abans d'impostos** | **(76.738.651)** | **(78.395.652)** | **2,1%** |
| **Resultat exercici operacions continuades** | **(76.738.651)** | **(78.395.652)** | **2,1%** |
| **Resultat de l'exercici** | **(76.738.651)** | **(78.395.652)** | **2,1%** |

Quadre 2

Tal com hem indicat en l'apartat 2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'"Existències", "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació" de l'exercici de 2012. També hem analitzat, per la seua especial incidència en els comptes de la Societat, els saldos que mostra al tancament de l'exercici amb el seu accionista únic, la Generalitat (vegeu l'apartat 5.5).

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquestes àrees, en els apartats següents mostrem els comentaris sobre els aspectes més significatius que hi hem observat.

## 5.2 Existències

L'epígraf "Existències" representa un 2,9% del total de l'actiu. La seua composició i moviment durant 2012 els mostrem a continuació en euros:

| Conceptes | 31-12-11 | Augments | Baixes | 31-12-12 |
|---|---|---|---|---|
| Equipament escolar | 2.536.638 | 2.259.525 | 2.259.525 | 2.536.638 |
| Obres en curs de cicle llarg | 106.408.254 | 28.086.249 | 59.361.067 | 75.133.436 |
| **Total** | **108.944.892** | **30.345.774** | **61.620.592** | **77.670.074** |

Quadre 3

L'apartat 4.6, "Normes de registre i valoració aplicades a les existències" i l'apartat 10, "Existències" de la memòria dels comptes anuals de CIEGSA, que s'adjunten a l'annex d'aquest Informe, mostren la informació relativa als conceptes assenyalats en el quadre anterior.

La Societat registra com a "Existències", les inversions realitzades en els centres educatius (obres en curs de cicle llarg) i les adquisicions d'equipament que no es troben acabades.

En el cas de les construccions dels centres de primària, infantils i especials, els terrenys i edificacions construïdes són propietat dels ajuntaments.

En el cas de les construccions de centres de secundària, la Generalitat ha constituït drets de superfície a favor de CIEGSA, el valor en escriptura és de 31.723.574 euros.

Aquests drets de superfície sobre els terrenys dels centres de secundària constituïts i registrats a favor de CIEGSA no es registren en el balanç. La Societat únicament registra les despeses derivades de constituir-los, bàsicament l'Impost de Transmissions Patrimonials i l'Impost d'Actes Jurídics Documentats, com a despesa de l'exercici en el qual es rep la corresponent liquidació.

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 d'Educació en compliment del dit conveni.

Els centres es mantenen com a existències en el balanç de CIEGSA fins que es produeix la posada en disposició o ocupació per part de la Conselleria d'Educació. En aquest moment, la Societat emet la corresponent factura a la Conselleria i es registra l'ingrés en el compte de pèrdues i beneficis generant el corresponent compte per cobrar a la Generalitat.

La Societat s'encarrega de l'adquisició de l'equipament escolar dels centres escolars, i el transmet posteriorment a la Conselleria d'Educació. Des de l'any 2009, la Conselleria va encomanar també a CIEGSA la gestió logística de l'equipament dels centres escolars. Els costos derivats d'aquest servei en l'exercici de 2012 imputats a "Aprovisionaments" han sumat 1.395.801 euros. Aquest servei ha sigut facturat i repercutit a la Conselleria.

Les baixes d'"Equipament escolar" per 2.259.525 euros, corresponen a l'import facturat en l'exercici a la Conselleria d'Educació per vendes d'equipament i coincideix amb l'import registrat en el compte "Vendes d'equipament" de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i guanys (vegeu el quadre 2).

El saldo que presenta el compte d'equipament al tancament de l'exercici, per un import de 2.536.638 euros, prové d'exercicis anteriors i correspon als costos incorreguts per CIEGSA per al desenvolupament d'un programa informàtic de gestió encarregat per la Conselleria d'Educació i pendents de facturar. L'acabament del dit projecte estava previst per a març de 2008.

En juliol de 2012 es va signar una addenda al contracte inicial que modificava el seu abast. Les últimes tasques es van planificar per a juny de 2013, però no consta que el projecte haja acabat.

El programa informàtic desenvolupat (ITACA) es troba parcialment en ús i és accessible des de la pàgina web de la Conselleria d'Educació.

Durant l'exercici de 2012 els augments en existències han pujat a 30.345.774 euros, un 92,6% dels quals corresponen a "Obres en curs de cicle llarg" i un 7,4% a "Equipament escolar". Ha sigut verificat amb documentació de suport un 60,1% dels augments produïts i no s'han posat de manifest aspectes significatius destacables.

Les quantitats pendents de pagament als contractistes per les obres en curs derivades de les construccions escolars es registren en el compte de "Proveïdors" de l'epígraf del passiu "Creditors comercials i d'altres comptes per pagar", d'acord amb la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura en l'informe de fiscalització corresponents a l'exercici de 2010.

Les baixes en "Obres en curs de cicle llarg", per valor de 59.361.067 euros, corresponen a l'import facturat en l'exercici a la Conselleria d'Educació i confirmat per aquesta, i coincideix amb l'import registrat en el compte "Vendes primària" i "Escolarització provisional" de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i guanys (vegeu el quadre 2).

Aquest import es deu, principalment, a la valoració de setze actuacions en centres escolars que durant 2012 han sigut posades a disposició de la Conselleria d'Educació. Algunes d'aquestes obres estan pendents de la liquidació definitiva, però ja han sigut facturades en 2012, tot incloent-hi, si escau, les provisions, periodificacions o estimacions pertinents segons els criteris comptables. Si el cost facturat no coincideix amb el cost definitiu de l'obra, en l'exercici pròxim s'efectuarà la facturació pertinent que ajuste el dit cost al real.

La Societat ha capitalitzat despeses financeres dins de la partida "Obres en curs de cicle llarg", per import de 512.564 euros.

A 31 de desembre de 2012, la distribució territorial per províncies de les "Obres en curs de cicle llarg", seria la següent, en euros:

| Província | Obra | | D'altres costos | | Total | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Import | % s/total | Import | % s/total | Import | % s/total |
| Alacant | 4.920.365 | 24,5% | 22.903.152 | 41,6% | 27.823.517 | 37,0% |
| Castelló | 561.899 | 2,8% | 8.073.471 | 14,7% | 8.635.370 | 11,5% |
| València | 14.639.194 | 72,7% | 24.035.355 | 43,7% | 38.674.549 | 51,5% |
| **Total** | **20.121.458** | **100,0%** | **55.011.978** | **100,0%** | **75.133.436** | **100,0%** |

Quadre 4

En el concepte "D'altres costos" s'inclouen com a partides més significatives els honoraris de facultatius (54,3%) i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres (41,9%).

En el transcurs del nostre treball s'han identificat nombrosos projectes amb un valor agregat de 18.943.582 euros que no han tingut moviment en l'exercici de 2012. La major part del cost activat es refereix als costos d'honoraris de facultatius per la redacció del projecte d'obra, corresponents a infraestructures escolars que no han sigut licitades al tancament de l'exercici.

Entre les infraestructures esmentades es troben obres que per la quantia del seu import recomanem que la Societat realitze un seguiment i anàlisi de la seua situació perquè, si escau, es registren els possibles deterioraments de valor.

El quadre següent mostra, en euros, al tancament de l'exercici de 2012, la distribució territorial per províncies del cost de l'obra acabada per CIEGSA des de la seua creació. Aquest import total d'obra acabada, en concepte de centres escolars de primària, infantil i especial i de centres de secundària, la Generalitat deu a la Societat 2.276.136.075 euros a 31 de desembre de 2012 (vegeu el quadre 11, apartat 5.5).

| Província | Import | % s/total |
|---|---|---|
| Alacant | 898.397.983 | 38,5% |
| Castelló | 393.971.978 | 16,9% |
| València | 1.038.896.230 | 44,6% |
| **Total** | **2.331.266.191** | **100,0%** |

Quadre 5

El desglossament per nombre d'actuacions acabades i en curs per províncies és, d'acord amb les dades facilitades i a 31 de desembre de 2012, el següent:

| Província | Obres acabades | Obres en curs | % s/acabades | % s/obres en curs |
|---|---|---|---|---|
| Alacant | 198 | 112 | 35,2% | 36,1% |
| Castelló | 101 | 45 | 18,0% | 14,5% |
| València | 263 | 153 | 46,8% | 49,4% |
| **Total** | **562** | **310** | **100,0%** | **100,0%** |

Quadre 6

Hem analitzat onze construccions posades a disposició de la Conselleria en 2012 que s'han registrat en "Obres en curs de cicle llarg" i que durant l'exercici han comportat facturació a la Conselleria d'Educació.

El cost total facturat a la Conselleria d'Educació corresponent als projectes revisats puja a 90.701.141 euros, import que coincideix amb la base imposable facturada a la Conselleria d'Educació en 2012.

Aquest total inclou costos d'obra (contracte inicial més modificacions) per 83.678.833 euros, honoraris per 4.838.927 euros i el lloguer d'instal·lacions educatives de caràcter provisional per 1.886.376 euros com a partides més significatives.

En el quadre 7 següent mostrem, per a cada projecte, les dates de formalització del contracte d'obra inicial i de l'acta de recepció i d'ocupació de l'obra per a l'ús previst. També detallem, en euros, l'import inicialment contractat i, com a modificacions, els increments produïts en el cost de les obres. El total de les dites modificacions integra, per ordre d'importància, els modificats, 10.964.861 euros, les liquidacions d'obra comptabilitzades. 6.218.002 euros i les revisions de preus, 1.626.432 euros com a partides més significatives.

En la columna "D'altres costos" detallem els principals costos imputats al centre necessaris per a la seua construcció, al marge del cost de les obres, amb el detall descrit en els paràgrafs anteriors. L'última columna, "Import total sense IVA a 31 de desembre de 2012", recull l'import imputat a "Obres en curs de cicle llarg" per a cada centre educatiu.

En aquests costos no s'inclouen els costos financers per ajornament del pagament en què ha incorregut CIEGSA.

Amb caràcter general, la forma de pagament utilitzada per CIEGSA no es correspon amb la inicialment prevista en els seus plecs de clàusules administratives, ja que ha sigut negociada directament amb els contractistes en funció de les disponibilitats financeres de la Societat.

D'altra banda, i segons els dits plecs, en el cas que la Societat demorés el pagament del preu més enllà de dos mesos des del venciment, o s'acollís a la forma de pagament únic, abonarà l'interès legal dels diners pel corresponent ajornament i totes les despeses derivades del lliurament i

de la formalització aniran a càrrec del contractista. L'import total dels costos d'ajornament del pagament de les construccions de centres acabats en l'exercici 2012, suma 3.498.455 euros.

| Actuació | Data del contracte | Data acta de recepció | Data acta d'ocupació | Import contracte + modifica-cions (sense IVA) (a) | D'altres costos (sense IVA) (b) | Import total sense IVA a 31/12/11 (a+b) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CP NOU Núm. 52. ALACANT** | 12/05/2011 | 31/08/2012 | 06/09/2012 | 4.137.461 | | 4.137.461 |
| Modificacions (1) | | | | 475.722 | | 475.722 |
| Honoraris | | | | | 372.923 | 372.923 |
| Aules | | | | | 13.513 | 13.513 |
| D'altres | | | | | -129.172 | -129.172 |
| ***Subtotal*** | | | | **4.613.183** | **257.263** | **4.870.446** |
| **CP SANT ROC. POLOP** | 28/02/2007 | 04/04/2012 | 07/03/2012 | 4.000.346 | | 4.000.346 |
| Modificacions (1) | | | | 2.607.733 | | 2.607.733 |
| Honoraris | | | | | 442.550 | 442.550 |
| Aules | | | | | 33.215 | 33.215 |
| D'altres | | | | | 56.965 | 56.965 |
| ***Subtotal*** | | | | **6.608.079** | **532.729** | **7.140.808** |
| **IES LA FOIA. IBI** | 14/03/2008 | 24/06/2011 | 13/04/2011 | 4.978.543 | | 4.978.543 |
| Modificacions (1) | | | | 1.881.826 | | 1.881.826 |
| Honoraris | | | | | 521.703 | 521.703 |
| Aules | | | | | 1.040.842 | 1.040.842 |
| D'altres | | | | | 49.111 | 49.111 |
| ***Subtotal*** | | | | **6.860.369** | **1.611.656** | **8.472.026** |
| **IES ENRIC VALOR. PEGO** | 01/04/2009 | 07/02/2012 | 19/09/2011 | 6.220.997 | | 6.220.997 |
| Modificacions (1) | | | | 1.236.969 | | 1.236.969 |
| Honoraris | | | | | 388.986 | 388.986 |
| Aules | | | | | 50.793 | 50.793 |
| D'altres | | | | | 42.145 | 42.145 |
| ***Subtotal*** | | | | **7.457.966** | **481.924** | **7.939.890** |
| **IES NOU XIXONA. XIXONA** | 29/06/2007 | 03/05/2012 | 29/08/2011 | 6.453.542 | | 6.453.542 |
| Modificacions (1) | | | | 275.229 | | 275.229 |
| Honoraris | | | | | 277.093 | 277.093 |
| Aules | | | | | 245.227 | 245.227 |
| D'altres | | | | | 16.617 | 16.617 |
| ***Subtotal*** | | | | **6.728.771** | **538.937** | **7.267.708** |
| **CEIP PIUS XII. ONDA** | 25/01/2010 | No disponible | 17/04/2012 | 5.430.791 | | 5.430.791 |
| Modificacions (1) | | | | 314.787 | | 314.787 |
| Honoraris | | | | | 402.962 | 402.962 |
| Aules | | | | | 447.270 | 447.270 |
| D'altres | | | | | 43.645 | 43.645 |
| ***Subtotal*** | | | | **5.745.577** | **893.877** | **6.639.454** |
| **CENTRE DE TECNIFICACIÓ DE L'ESPORT FASE I I FASE II. VILA-REAL** | 05/04/2007 | 03/05/2012 | No disponible | 19.936.053 | | 19.936.053 |
| Modificacions (1) | | | | 8.438.506 | | 8.438.506 |
| Honoraris | | | | | 1.404.863 | 1.404.863 |
| Aules | | | | | 0 | 0 |
| D'altres | | | | | 74.333 | 74.333 |
| ***Subtotal*** | | | | **28.374.559** | **1.479.196** | **29.853.755** |
| **ADEQUACIÓ IES VICENT SOS BAYNAT. CASTELLÓ** | 13/08/2009 | 30/03/2012 | 03/09/2010 | 781.480 | | 781.480 |
| Modificacions (1) | | | | 211.917 | | 211.917 |
| Honoraris | | | | | 95.204 | 95.204 |
| Aules | | | | | 0 | 0 |
| D'altres | | | | | 13.973 | 13.973 |
| ***Subtotal*** | | | | **993.397** | **109.176** | **1.102.573** |

| Actuació | Data del contracte | Data acta de recepció | Data acta d'ocupació | Import contracte + modifica-cions (sense IVA) (a) | D'altres costos (sense IVA) (b) | Import total sense IVA a 31/12/11 (a+b) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CEIP HERRANDO VILAR . ALMASSORA** | 09/02/2007 | 03/08/2012 | 22/12/2009 | 2.690.900 | | 2.690.900 |
| Modificacions (1) | | | | 1.563.542 | | 1.563.542 |
| Honoraris | | | | | 225.210 | 225.210 |
| Aules | | | | | 55.517 | 55.517 |
| D'altres | | | | | 35.919 | 35.919 |
| ***Subtotal*** | | | | **4.254.441** | **316.646** | **4.571.087** |
| **CEIP Nº 10 SANT FRANCESC DE BORJA. SAGUNT** | 07/04/2010 | 04/04/2012 | 12/12/2011 | 5.265.405 | | 5.265.405 |
| Modificacions (1) | | | | 490.152 | | 490.152 |
| Honoraris | | | | | 367.422 | 367.422 |
| Aules | | | | | 0 | 0 |
| D'altres | | | | | 49.305 | 49.305 |
| ***Subtotal*** | | | | **5.755.557** | **416.727** | **6.172.284** |
| **CP-IES NOSTRA SRA. DEL ROSARI. ADEMÚS** | 23/04/2009 | 30/11/2011 | 05/09/2011 | 5.200.000 | | 5.200.000 |
| Modificacions (1) | | | | 1.086.933 | | 1.086.933 |
| Honoraris | | | | | 340.011 | 340.011 |
| Aules | | | | | 0 | 0 |
| D'altres | | | | | 44.166 | 44.166 |
| ***Subtotal*** | | | | **6.286.933** | **384.177** | **6.671.110** |
| **Total seleccionat** | | | | **83.678.833** | **7.022.308** | **90.701.141** |

(1) Les modificacions integren per ordre d'importància, els modificats, les liquidacions d'obra i les revisions de preus, com a partides més significatives.

Quadre 7

Com ja ha indicat aquesta Institució en els seus successius informes de fiscalització, l'anàlisi de la informació de què disposem posa de manifest que s'han fet modificats, (13,1% de l'import del contracte inicial més modificacions), ampliacions de termini i increments de l'import del projecte d'execució. Aquestes variacions de vegades han sigut motivades per peticions de la Conselleria d'Educació per a actualitzar el programa del centre, per imprevists apareguts durant l'execució de l'obra o per peticions de CIEGSA derivades de propostes de la direcció facultativa.

D'altres vegades, durant l'execució de l'obra s'han generat modificacions d'unitats d'obres 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 per sol·licitud de la Conselleria per a millorar el projecte. La modificació del cost total s'inclou en la liquidació de l'obra, tal com s'indica en l'informe de finalització de l'obra.

Pel que fa al termini d'execució de les obres cal indicar que en alguns dels projectes revisats es produeixen retards pel que fa a la data contractual d'acabament. No obstant això, segons els informes de final d'obra que se'ns han facilitat, normalment es considera que les obres s'han realitzat dins dels terminis prevists, ja que el retard es justifica per l'aprovació de les pròrrogues sol·licitades pels adjudicataris per circumstàncies climatològiques, per l'execució de peticions de CIEGSA

que retardaren les obres o per altres causes no imputables a les empreses adjudicatàries.

Únicament en una de les obres revisades la demora de l'obra no ha sigut admesa. La Societat ens ha indicat que s'exigirà l'oportuna penalitat abans del pagament definitiu de l'obra que encara no s'ha produït.

## 5.3 Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal de CIEGSA entre els exercicis 2011 i 2012, en euros, és el següent:

| Concepte | 2012 | 2011 | Variació |
|---|---|---|---|
| Sous, salaris i assimilats | 2.068.841 | 2.797.709 | (26,1%) |
| Indemnitzacions per acomiadament | 1.002.094 | 56.592 | 1.670,7% |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 615.347 | 759.862 | (19,0%) |
| D'altres despeses socials | 4.083 | 6.872 | (40,6%) |
| **Total** | **3.690.365** | **3.621.035** | **1,9%** |

Quadre 8

Les despeses de personal de CIEGSA de l'exercici fiscalitzat que pugen a 3.690.365 euros han experimentat un augment de l'1,9% respecte a l'exercici anterior, fet que ve determinat per les indemnitzacions satisfetes a conseqüència de l'expedient de regulació d'ocupació de caràcter extintiu acordat en juliol de 2012.

Tal com indica la nota 15.3 de la memòria dels comptes anuals l'expedient de regulació d'ocupació va afectar cinquanta-cinc treballadors i es va aprovar una indemnització equivalent a vint dies de salari per any de servei, amb un màxim de dotze mensualitats.

No obstant això, no s'esmenta en la dita nota que es va acordar una millora voluntària de les prestacions per a determinats col·lectius que, per la seua edat, es troben en una situació desfavorable.

Quant això, la Societat ha obtingut de la Direcció General de Pressupostos l'oportuna autorització de conformitat amb l'article 26.3 de la Llei 10/2011, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012. El cost estimat d'aquestes prestacions addicionals és de 203.500 euros i està adequadament comptabilitzat a 31 de desembre de 2012.

En la memòria també s'informa que es va subscriure el conveni especial establit en l'article 51.9 de la Llei de l'Estatut dels Treballadors. Tanmateix, la despesa derivada d'aquest conveni que va pujar a 55.125 euros i es va pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social en febrer

de 2013, no estava registrat a 31 de desembre de 2012 en el compte de pèrdues i guanys.

D'acord amb l'article 51.10 de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, la Societat ha oferit als treballadors afectats un pla de recol·locació externa mitjançant una empresa de recol·locació autoritzada.

A 31 de desembre de 2012, dotze dels cinquanta-cinc empleats afectats per l'expedient de regulació d'ocupació havien presentat demanades judicials individualitzades sense que a la data de realització del nostre treball se n'hagen emès les sentències. En la memòria dels comptes anuals no s'ha inclòs informació relacionada amb aquests procediments.

El moviment de la plantilla en l'exercici de 2012, ha sigut el següent:

| | Empleats |
|---|---|
| Plantilla a 31 de desembre de 2011 | 89 |
| (+) Altes | 3 |
| (-) Baixes per ERO | 55 |
| (-) D'altres baixes | 4 |
| Plantilla a 31 de desembre de 2012 | 33 |

Quadre 9

Les tres altes que s'han produït en l'exercici són treballadors que van ser readmesos en compliment d'un acte judicial que va declarar improcedent el seu acomiadament, que va tenir lloc en maig de 2011.

CIEGSA es troba vinculada quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal al que estableix l'article 30 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012. A tal efecte, el 20 de febrer de 2012, la Societat va sol·licitar dins del termini legal a la Direcció General de Pressupostos l'autorització sobre la massa salarial per a l'exercici de 2012.

La Societat ha tingut retards continuats en el pagament dels deutes amb les administracions públiques en concepte de seguretat social i retencions de retribucions. A 31 de desembre de 2012 s'havien meritat recàrrecs per demora per un import de 60.606 euros que no figuren comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys.

## 5.4 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2012, comparant-la amb les dades de l'exercici anterior, es mostra tot seguit, en euros:

| Concepte | 2012 | 2011 | Variació |
|---|---|---|---|
| *Serveis exteriors* | *487.992* | *667.537* | *(26,9%)* |
| *Renting* | 29.197 | 31.008 | (5,8%) |
| Programes informàtics | 8.481 | 39.704 | (78,6%) |
| Assessoria | 57.660 | 120.314 | (52,1%) |
| Notaries i similars | 204.204 | 40.895 | 399,3% |
| D'altres assessoraments | (3.754) | 91.553 | (104,1%) |
| Primes d'assegurances | 24.430 | 56.815 | (57,0%) |
| Telèfon, ADSL i mòbils | 23.877 | 56.932 | (58,1%) |
| Llum | 28.513 | 34.360 | (17,0%) |
| Desplaçaments i allotjaments | 18.140 | 36.466 | (50,3%) |
| Formació | 0 | 11.422 | (100,0%) |
| Neteja i seguretat | 35.050 | 52.403 | (33,1%) |
| D'altres despeses | 62.194 | 95.665 | (35,0%) |
| *Tributs* | *21.792* | *31.286* | *(30,3%)* |
| **Total** | **509.784** | **698.824** | **(27,1%)** |

Quadre 10

L'apartat 15.5, "D'altres despeses i ingressos d'explotació" de la memòria dels comptes anuals de la Societat, que s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, mostra la informació relativa als conceptes indicats en el quadre anterior.

Les despeses comptabilitzades a càrrec d'aquest epígraf, 509.784 euros, s'han reduït un 27,1% respecte a l'exercici de 2011.

Amb caràcter general, tots els conceptes de despeses han experimentat una disminució en l'exercici, excepte "Notaries i similars", el qual s'ha incrementat significativament a causa de les despeses notarials ocasionades com a conseqüència, principalment, de la formalització dels reconeixements del deute acollits al pla de pagament a proveïdors.

Per a verificar la racionalitat i la justificació d'"Altres despeses d'explotació" hem revisat una mostra de trenta-sis factures per un

import de 167.139 euros, xifra que representa un 32,8% de l'import total de les dites despeses.

Amb caràcter general hem seguit el procediment intern de compres elaborat per la Societat. La revisió de dites factures ha posat de manifest que les despeses estan adequadament suportades i comptabilitzades, encara que hem identificat que la despesa corresponent a dues factures de serveis prestats en 2012 per un import de 128.917 euros no havia sigut feta la provisió al tancament de l'exercici.

Per a millorar el procediment de control intern de les despeses derivades de les dietes, també recomanem que en aquelles relacionades amb aspectes protocol·laris i d'altres similars, s'indique el nom i els cognoms de tots els assistents i/o beneficiaris, així com la seua conformitat expressa en el document justificatiu.

Hem observat que el pagament de tretze de les factures revisades, per un import de 68.422 euros, no s'ha realitzat en el termini establit en la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010, la qual estableix les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

L'incompliment del termini legalment establit, es deu al fet que la Societat considera que el deute està pagat amb el lliurament d'un mitjà de pagament diferit. Cal dir al respecte, que per a tots els efectes es considerarà que un deute està pagat o quedarà liquidat, quan s'extingesca definitivament l'obligació d'una entitat cap el proveïdor. Si s'utilitza qualsevol mitjà de pagament diferit (lletra de canvi, pagaré, conformació bancària, etc.) es considerarà com a data de venciment o de pagament aquella en què s'extingesca definitivament el deute, tal com comptablement es deu de fer d'acord amb les normes del PGC.

El resultat de l'anàlisi del procediment de contractació vinculat amb les factures analitzades, es mostra en l'apartat 6.4 d'aquest Informe.

## 5.5 Operacions amb vinculades

### 5.5.1 Saldos deutors

Com a conseqüència de l'activitat principal de CIEGSA —construcció de centres escolars per encàrrec del seu accionista únic—, s'han generat des de l'inici de la seua activitat uns comptes per cobrar a la Generalitat, el saldo dels quals a 31 de desembre de 2012 s'aplega, juntament amb altres conceptes, en l'epígraf "Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar" de l'actiu corrent del balanç de CIEGSA. A la citada data, el saldo dels dits comptes per cobrar puja a 2.508.360.188 euros, que representa un 93,7% de l'actiu total de CIEGSA i la seua partida més significativa.

En el quadre següent es mostra, en euros, el desglossament de l'import citat que correspon als saldos per cobrar degudament confirmats i

conciliats per la Conselleria d'Educació al tancament de l'exercici de 2012, pels conceptes següents:

| Concepte | Import |
|---|---|
| Centres escolars | 2.276.136.075 |
| Equipament de centres escolars | 231.199.351 |
| Comanda d'aules | 1.024.762 |
| **Subtotal per deutes per operacions comercials** | **2.508.360.188** |
| Aportació compensació de pèrdues | 0 |
| Finançament d'inversions | 35.281.394 |
| Accionistes per desemborsaments exigits | 24.061.106 |
| **Total** | **2.567.702.688** |

Quadre 11

L'apartat 16.1, "Operacions amb vinculades" de la memòria dels comptes anuals de CIEGSA, mostra la informació relativa als conceptes assenyalats en el quadre anterior.

L'increment brut en l'exercici de 2012 de la quantitat que deu la Generalitat a CIEGSA per operacions comercials puja a 74.705.190 euros. Dit augment es compon de 4.072.217 euros d'equipament, 68.609.509 euros de vendes de centres escolars i 2.023.464 euros de la gestió de la comanda d'aules.

Aquest últim import correspon a les quantitats facturades per la Societat a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, en virtut de la comanda de gestió de 6 de juny de 2011 per mitjà de la qual CIEGSA es fa càrrec de les instal·lacions educatives provisionals de la Conselleria.

Tal i com s'indica en la memòria dels comptes anuals, l'import del deute de l'accionista únic amb CIEGSA serà finançat per aquest, principalment per mitjà d'ampliacions de capital amb la data límit de 31 de desembre de 2015, sense perjudici que aquesta data puga ser ampliada posteriorment. No obstant això, la Societat classifica aquests saldos pendents de cobrament com actiu corrent, encara que no es coneix el seu venciment i el seu valor nominal, sense calcular l'efecte financer de l'ajornament.

### 5.5.2 Saldos creditors

Com indica la nota 16.1 de la memòria dels comptes anuals, les partides de "Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini" i "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" mostren els deutes

comercials i financers assumits per l'accionista únic derivats dels distints mecanismes de finançament.

Amb l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, es van fixar les línies generals d'un mecanisme extraordinari de finançament per al pagament de proveïdors de les comunitats autònomes i es va acordar que el 22 de març de 2012 una Comissió Delegada del Govern per a Afers Econòmics el posaria en marxa.

L'adhesió a aquest mecanisme per part de la Comunitat Valenciana es va aprovar per l'Acord del Consell el 30 de març de 2012 i s'ha formalitzat i materialitzat en juny de 2012. L'import corresponent a CIEGSA inclòs en el dit mecanisme ha pujat a 374.311.982 euros.

D'altra banda, de conformitat amb el que estableixen els acords del Consell de 9 de març i 14 de setembre de 2012, l'Institut Valencià de Finances ha comunicat que el deute financer de CIEGSA assumit per la Generalitat és de 1.609.607.951 euros.

El desglossament entre curt i llarg termini realitzat per la Societat obeeix a les instruccions emeses per l'IGG de 26 de març de 2013. Tanmateix, els saldos que figuren en la comptabilitat de la Generalitat mostren que l'import del deute a llarg i curt termini és superior i inferior respectivament en 258.352.731 euros al registrat per la Societat. Per tant, caldria incrementar el deute a llarg termini i disminuir simultàniament el curt termini en la dita quantia.

En al·legacions, la Societat indica que en l'exercici de 2013 ha realitzat l'oportuna reclassificació entre llarg i curt termini.

D'altra banda, les operacions d'explotació i finançament que no han originat variacions d'efectiu —com ara assumir el deute comercial i financer per part de l'accionista únic—, han sigut incloses en l'estat de fluxos d'efectiu, contravenint la norma 9ª, "Estat de fluxos d'efectiu", de les Normes d'Elaboració de Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat. Per tant, els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació s'haurien d'incrementar en 342.713.095 euros i disminuir els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament en 342.966.157 euros.

### 5.5.3 Situació patrimonial

Tal com indica la nota 11.1 de la memòria dels comptes anuals, la Societat incorre al tancament de l'exercici de 2012 en els supòsits establits en els articles 327 de la Llei de Societats de Capital sobre l'obligatorietat de reducció de capital i el 363.*d*, sobre dissolució.

La situació patrimonial de la Societat ha sigut reestablida en l'exercici 2013 amb la formalització i posterior inscripció en el Registre Mercantil d'una ampliació de capital dinerària per un import de 57.288.348 euros i

una ampliació de capital no dinerària de 374.311.982 euros i reducció de capital simultània de 183.115.487 euros.

## 6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

### 6.1 Normativa i grau d'aplicació

La contractació de CIEGSA està subjecta al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).

La Societat té la consideració de poder adjudicador definit en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això implica que en la preparació dels contractes caldrà seguir les regles establides en l'article 137 del TRLCSP, mentre que en la seua adjudicació s'aplicarà el que estipula l'article 190 del TRLCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 191 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, tot amb independència de les regles establides en el TRLCSP que són aplicables a tot el sector públic.

La Societat disposa en la seua seu electrònica d'un enllaç amb la Plataforma de Contractació de la Generalitat. D'aquesta forma, integra el seu perfil de contractant directament i exclusivament en la dita Plataforma. Així mateix, la Societat ha elaborat unes instruccions de contractació que regulen els procediments dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

També cal dir que mitjançant l'escriptura pública del primer de març de 2010 es van modificar els estatuts de la Societat perquè tinga la consideració de mitjà propi de la Conselleria d'Educació, d'acord amb el que disposa l'article 4rt.1, lletra *n*, del TRLCSP, en relació amb l'article 24.6 de la dita Llei.

Quant això, cal tenir en compte que l'encàrrec que s'efectua a una entitat que tinga la consideració de mitjà propi i servei tècnic és un encàrrec d'execució, és a dir, de realització d'una determinada prestació tal com disposa l'article 4.1 *n* del TRLCSP. Per tant, el destinatari de l'encàrrec ha d'estar en condicions de portar-lo a terme d'acord amb el seu objecte social, cosa que no ocorre en el cas de CIEGSA, en relació amb l'execució de les obres, ja que pel seu objecte social no té la condició d'empresa constructora.

### 6.2 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada per la Societat, hem elaborat el quadre següent que indica el nombre i l'import, en euros i sense IVA, dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici, detallats per tipus de contracte i procediment d'adjudicació.

| Contracte | Procediment d'adjudicació | Import adjudicat (sense IVA) | % | Nombre de contractes | % |
|---|---|---|---|---|---|
| Obres | Obert | 253.199 | 4% | 2 | 50% |
| | Negociat | 5.410.030 | 96% | 2 | 50% |
| | Simplificat | - | - | - | - |
| | ***Subtotal*** | ***5.663.229*** | ***100%*** | ***4*** | ***100%*** |
| Control de qualitat | Obert | 39.984 | 28% | 1 | 12% |
| | Negociat | 98.799 | 68% | 4 | 50% |
| | Simplificat | 6.202 | 4% | 3 | 38% |
| | ***Subtotal*** | ***144.985*** | ***100%*** | ***8*** | ***100%*** |
| Aules | Obert | 12.948 | 100% | 1 | 100% |
| | Negociat | - | - | - | - |
| | Simplificat | - | - | - | - |
| | ***Subtotal*** | ***12.948*** | ***100%*** | ***1*** | ***100%*** |
| Despeses generals | Obert | - | - | - | - |
| | Negociat | 33.000 | 6% | 1 | 1% |
| | Simplificat | 478.864 | 94% | 88 | 99% |
| | ***Subtotal*** | ***511.864*** | ***100%*** | ***89*** | ***100%*** |
| **Total** | | **6.333.025** | | **102** | |

Quadre 12

A més d'això, la Societat ha incorregut durant l'exercici en altres costs que, provenint d'un contracte inicial, varien l'import definitiu de les construccions dels centres.

En el quadre següent detallem aquestes variacions de l'import inicialment contractat que es posen de manifest com a conseqüència de l'execució del contracte, que són denominades per la Societat, addendes, i que resulten de l'aplicació de determinades clàusules de preu variable o de la modificació d'algun dels elements del contracte inicial.

Poden correspondre, doncs, a un modificat, complementari, liquidació, augment d'unitats d'obra, revisió de preus, com a conceptes més significatius. D'aquesta manera, la Societat diferencia el que és concretament l'adjudicació d'un contracte efectuada en l'exercici de 2012 (quadre 12), de les variacions de costs sorgides en l'exercici i que provenen d'un contracte adjudicat amb anterioritat (quadre 13). Els costs d'ajornament del pagament de les construccions acabades en l'exercici que pugen a 3.498.455 euros (vegeu l'apartat 5.2) no s'inclouen en el dit quadre 13.

El detall en euros és el següent:

| Detall de les variacions | Import |
|---|---|
| Obres | 21.741.012 |
| Assistència tècnica arquitectes | 5.079.178 |
| Aules | 3.502.161 |
| Despeses generals | 86.500 |
| Equipament | 46.285 |
| **Total** | **30.455.136** |

Quadre 13

Cal dir que els honoraris dels arquitectes, segons estableixen els contractes, són quantitats variables en funció de l'aplicació d'una sèrie de factors. La Societat recalcula els honoraris una vegada s'executen cada una de les fases del contracte.

Conseqüentment, elabora una autorització de despesa parcial que correspon a la fase aprovada. El dit recàlcul d'honoraris s'inclou en el quadre anterior dins del concepte "Assistència tècnica arquitectes".

## 6.3 Revisió d'una mostra de contractes

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat una mostra de contractes adjudicats en l'exercici de 2012 (vegeu el quadre 14) a partir de la informació recaptada per aquesta Sindicatura.

La mostra seleccionada ha sigut de disset expedients amb un import global de 19.856.780 euros que representen el 54% de l'import total, segons la informació rebuda:

| Codi contracte | Objecte | Tipus | Procediment/ addenda | Import adjudicació (sense IVA) |
|---|---|---|---|---|
| COB 704/11 | IES Platja Flamenca - Oriola | Obres | Negociat | 5.279.661 |
| COB 719/12 | IES Honori García - La Vall d'Uixó | Obres | Obert | 178.896 |
| CATCC 200/10 | IES Núm. 3 - Dénia | Control de qualitat | Obert | 39.984 |
| PRE 01/12 | Contractació d'un Pla de Recol·locació Externa | Serveis | Negociat | 33.000 |
| | ***Subtotal*** | | | **5.531.541** |
| Diversos | Recàlcul honoraris arquitectes (3 expedients) | Assistència tècnica | Addendes | 907.605 |
| C-004/11 | Equipament escolar mobiliari Honsuy Percusion, SL | Subministra. | Addenda | 46.285 |
| NEP 39/07 | CP Nou Núm. 13 - Torrevella | Aules | Addenda | 160.533 |
| CAC 01/08-21 | CP Evaristo Calatayud - València | Aules | Addenda | 142.797 |
| OB 153/062 | CP José Ramón García Antón (abans Núm. 11) - Sant Vicent del Raspeig | Obres | Addenda | 516.230 |
| OB 153/061 | CP Nou Núm. 3 - L'Alfàs del Pi | Obres | Addenda | 568.492 |
| OB 201/06 | IES Jaume I - Ontinyent | Obres | Addenda | 971.498 |
| COB 664/10 | CP El Acequión - Torrevella | Obres | Cessió | 3.986.779 |
| OB 156/06 | Centre de Tecnificació Esportiva - Vila-Real | Obres | Addenda | 632.046 |
| COB 628/10 | IES Nou Núm. 3 - Dénia | Obres | Cessió | 6.134.273 |
| CONS0006 | CP Joan Martorell - Gandia | Obres | Addenda | 258.700 |
| | ***Subtotal*** | | | **14.325.238** |
| **Mostra seleccionada** | | | | **19.856.780** |
| **Total quadres 12 i 13** | | | | **36.788.161** |
| **% de revisió** | | | | **54,0%** |

Quadre 14

Per a determinar la grandària i la composició de la mostra d'expedients seleccionats s'han tingut en compte els criteris següents:

- Contractes l'import d'adjudicació dels quals és quantitativament significatiu.

- Contractes classificats per la Societat com a addendes, recàlcul d'honoraris o d'altres.

- Expedients seleccionats de forma aleatòria on tractem d'incloure tots els tipus de contractes.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i

extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem fet un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els procediments d'adjudicació que així ho requerisquen.

La revisió efectuada ha posat de manifest que en els contractes formalitzats en l'exercici, el termini de pagament inclòs en els plecs de característiques administratives supera en tots els casos el termini legal de 75 dies establit en la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010.

També hem revisat una mostra de contractes menors (vegeu l'apartat 6.4.3) que la Societat denomina simplificats. L'import de la mostra era de 235.920 euros, xifra que representa un 41,7% del total de contractes menors formalitzats el 2012.

Hem comprovat igualment que la tramitació dels contractes s'ha ajustat a allò que estableixen les instruccions de contractació de CIEGSA.

Pel que fa al perfil del contractant, la Societat ha introduït la signatura electrònica en el procediment administratiu de licitació, encara que hem observat que en cap dels expedients subjectes a revisió que han sigut publicats en el perfil del contractant la documentació es trobava signada electrònicament, raó per la qual cal reiterar aquesta recomanació expressada en l'informe de 2010 per a millorar les garanties previstes en l'LCSP i en la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'Accés Electrònic dels Ciutadans als Serveis Públics (LAECSP), quant a l'autenticitat i integritat dels documents electrònics publicats.

Les instruccions de contractació no regulen els procediments de publicitat de les formalitzacions, de manera que no es garanteix l'aplicació del principi de publicitat que requereix l'article 191 del TRLCSP.

## 6.4 Conclusions sorgides de la revisió dels contractes seleccionats

### 6.4.1 Contractes adjudicats en l'exercici 2012

Hem revisat quatre contractes dels onze adjudicats en l'exercici 2012 (sense considerar els adjudicats pel procediment simplificat) que representen el 94,6% de l'import d'adjudicació.

Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes significatius de conformitat amb el TRLCSP.

Tot seguit indiquem les observacions sobre determinats aspectes que, tot i no considerar significatius, els responsables de la Societat hauran de

tenir en compte, ja que es tracta d'incompliments de la legislació aplicable als contractes revisats:

*Expedient COB 704/11*

*a*) En els plecs no s'estableixen quins són els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de negociació amb els licitadors (article 169.1 del TRLCSP).

Tenint en compte que és concretament aquesta facultat de discutir i negociar els elements econòmics, administratius o tècnics amb els empresaris invitats a participar-hi, l'element característic del procediment negociat, instem els òrgans de contractació a efectuar aquesta pràctica que repercutirà a obtenir millores econòmiques i en les condicions de la prestació objecte del contracte.

*b*) No hi ha constatació que s'haja tramés l'anunci de l'adjudicació al Diari Oficial de la Unió Europea (article 190.1 del TRLCSP).

*Expedient COB 719/12*

Es va excloure un licitador per considerar que havia presentat l'oferta fora del termini. Segons aquesta Sindicatura, la dita oferta sí que va ser presentada dins del termini mínim establit per l'apartat 5.2 de les instruccions de contractació (quinze dies naturals). La Societat ens ha indicat que el licitador no ha recorregut la decisió.

*Expedient PRE 01/12*

La revisió efectuada ha posat de manifest els aspectes següents:

*a*) S'ha comunicat al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat fora del termini establit reglamentàriament (article 4 de l'Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

*b*) No s'acredita que s'haja produït una negociació dels termes econòmics o tècnics del contracte amb els licitadors invitats que és una de les característiques diferenciadores d'aquest procediment segons la normativa de contractació (article 169.1 del TRLCSP).

*c*) No consta cap documentació que acredite que l'adjudicatari estiga al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb la Hisenda valenciana (article 13 del Reial Decret 1098/2001, de 12

d'octubre pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques).

Tot seguit detallem altres aspectes que sorgeixen de la revisió efectuada que, sense constituir incompliments d'una norma, han de ser posats de manifest:

*Expedient COB 704/11*

El procediment utilitzat per a adjudicar aquest contracte ha sigut el negociat per imperiosa urgència, regulat en l'article 170.*e* del TRLCSP. No obstant això han incorregut circumstàncies alienes a CIEGSA que han provocat demores durant la tramitació de l'expedient. Aquestes demores no són compatibles amb la singularitat del procediment negociat, atesa la rapidesa en la formalització dels tràmits que el caracteritzen.

*Expedient COB 719/12*

Els criteris per a avaluar l'oferta tècnica estan directament relacionats amb l'objecte del contracte. Cada un dels aspectes que s'han de valorar estan al seu torn desglossats en subcriteris, els quals no són de valoració automàtica, sinó que la comissió de tècnics ha aplicat normes addicionals per a valorar-los, que no figuren explícitament en els plecs i, per tant, no eren conegudes pels licitadors en el moment d'elaborar les seues ofertes. Recomanem que aquestes normes s'incloguen en els plecs.

*Expedient CATCC 200/10*

*a*) Per a donar compliment al principi de publicitat recomanem que es publique la formalització del contracte en el perfil del contractant.

*b*) L'acreditació relativa al Registre General de Laboratoris d'Assaig ha d'entendre's com a mitjà per a acreditar l'habilitació professional que és un requisit d'aptitud diferenciat de la capacitat i la solvència. Per a justificar la solvència s'hauria d'haver exigit en els plecs alguns dels mitjans establits en l'article 67 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

*Expedient PRE 01/12*

És recomanable que per a donar compliment al principi de transparència es descriguen en els plecs:

- El contingut i l'extensió de les millores que puguen oferir els licitadors.

- Els paràmetres objectius en funció dels quals es tindrà en compte, si escau, que la proposició no pot ser complida com a

conseqüència de la inclusió de valors anormals o desproporcionats.

### 6.4.2 Contractes classificats per la Societat com addendes

Hem revisat tretze contractes dels 350 classificats per la Societat com addendes (sense considerar els adjudicats pel procediment simplificat) que representen el 47% de l'import d'adjudicació.

Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes significatius d'acord amb el TRLCSP.

Tot seguit indiquem les observacions sobre determinats aspectes que tot i no considerar-los significatius, els responsables de la Societat hauran de tenir en compte, ja que es tracta d'incompliments de la legislació aplicable als contractes revisats:

*Expedient C-004/11*

Aquesta modificació consisteix a l'escissió total de l'empresa inicialment adjudicatària del contracte.

En l'expedient no figura el DNI del representant legal de l'empresa, contràriament al que exigeix l'article 21 del RGCAP.

*Expedient CONS006*

Es tracta d'una modificació del contracte que consisteix a revisar els preus. No obstant això, en el quadre de característiques del contracte inicial s'establia que aquesta revisió no pertocava.

L'informe tècnic emès per a realitzar la dita revisió justifica la procedència de la modificació basant-se en el fet que va incrementar el termini d'execució en cinc mesos, —inicialment de dotze—, i aquesta dilació del termini no va ser responsabilitat de l'adjudicatària.

A continuació detallem uns altres aspectes que sorgeixen de la revisió efectuada que, sense constituir incompliments d'una norma, han de ser posats de manifest:

*Expedients COB 664/10 i COB 628/10*

La modificació dels dos contractes ha consistit a cedir-los.

La regulació de la cessió continguda en els plecs hauria de millorar, ja que l'únic requisit que s'hi exigeix és la prèvia autorització de CIEGSA. En aquest sentit recomanem establir requisits addicionals com ara un percentatge d'execució mínim.

### 6.4.3 Contractes menors

Les instruccions de contractació de la Societat quant a la regulació del procediment simplificat (contracte menor), estableixen que l'òrgan de contractació sol·licitarà almenys tres ofertes distintes a diferents licitadors sempre que resulte convenient, i s'indica que no seran necessàries les dites ofertes quan es tracte de contractacions d'obres inferiors a 12.000 euros o subministraments i serveis menors de 6.000 euros.

Hem revisat catorze contractes tramitats pel procediment simplificat (contracte menor) per un import de 235.920 euros, que representa el 41,7% de l'import total dels dits contractes.

La revisió efectuada ha posat de manifest que per a la contractació de determinats serveis que superen els imports citats, com ara l'assessorament jurídic, no s'han sol·licitat almenys tres ofertes. Per això recomanem que en els contractes menors de major import se sol·liciten almenys tres ofertes a fi de justificar raonablement obtenir l'oferta econòmicament més avantatjosa.

A més a més i a fi de garantir la lliure concurrència de licitadors i comptar amb l'oferta econòmicament més avantatjosa, tal com indica l'article 1 del TRLCSP, recomanem que la sol·licitud de les ofertes s'efectue periòdicament.

La revisió dels dits contractes també ha posat de manifest que determinats contractes subscrits per la Societat com ara el servei de neteja de les seues oficines, la despesa derivada de l'atenció de peticions d'usuaris sobre el sistema informàtic, l'assessorament fiscal i administratiu, i l'assessorament laboral i mercantil, en els quals s'ha seguit aquet procediment simplificat de contractació, la duració inicial prevista era d'un any. No obstant això aquests contractes han sigut objecte de successives pròrrogues, incomplint així el que estableix l'article 23.3 de l'LCSP, segons el qual els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any si ser prorrogats.

Per la naturalesa del servei que es prestaria, el qual era previsible que tingués una duració superior a un any, s'hauria d'haver seguit un procediment de contractació obert.

## 7. FETS POSTERIORS

En les notes 2.3, 11.1 i 19 de la memòria de comptes anuals s'informa sobre l'augment de capital de 374.311.981 euros mitjançant la compensació del crèdit de l'accionista únic, derivat dels deutes comercials assumits dins del mecanisme extraordinari de finançament per al pagament dels proveïdors. Així mateix es redueix simultàniament el capital per 183.115.487 euros per a compensar pèrdues.

L'accionista únic va acordar aquestes operacions en la sessió del Consell del dia 22 de març de 2013, que van ser formalitzades en escriptura pública el 27 de març de 2013 i inscrites en el Registre Mercantil el 2 de maig de 2013.

## 8. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització, hem indicat aquelles incidències més significatives, respecte de les quals els responsables de la Societat han d'adoptar les mesures correctores per a evitar-les en exercicis futurs.

A més a més cal efectuar les següents recomanacions i destacar prèviament les recomanacions dels informes dels exercicis anteriors que han sigut esmenades per la Societat.

Cal destacar que CIEGSA, per mitjà d'un escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 13 de setembre de 2013, ha comunicat les mesures adoptades per a atendre les incidències indicades en l'Informe de l'exercici anterior, que s'han comprovat en curs de la fiscalització.

*a*) Considerem oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:

*a*.1) La disposició dels fons dels comptes bancaris s'ha de fer de manera mancomunada a fi d'evitar situacions de risc.

*a*.2) Pel que fa a les despeses imputades a "Serveis exteriors" es recomana delimitar els serveis que s'han de rebre amb la major especificació i claredat possible, de forma que s'establisquen els objectius que es persegueixen i els procediments de control que permeten l'adequat seguiment del servei rebut i de l'objectiu aconseguit

*b*) Les següents recomanacions són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:

*b*.1) La Societat ha de realitzar un seguiment i una anàlisi de la situació de cada un dels projectes d'infraestructures escolars que es troben paralitzats per a registrar, si escau, deterioraments de valor.

*b*.2) Per a millorar el procediment de control intern de les despeses derivades de dietes, caldria indicar el nom i els cognoms de tots els assistents i/o beneficiaris, així com la seua conformitat expressa en el document justificatiu, en aquelles despeses relacionades amb atencions protocol·làries i d'altres similars,

*b*.3) Pel que fa a la contractació de béns i serveis, s'han d'atendre les recomanacions de millora incloses en l'apartat 6.4 d'aquest Informe.