

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 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, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2004 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat) 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'esmentat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de FGV, i assenyalam en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en aquesta data. Aquests comptes han sigut formulats per la Directora General de l'Entitat i aprovades pel Consell d'Administració de FGV el 30 de març de 2005. Els comptes han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa vigent d'aplicació, el 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori de conformitat amb la legislació mercantil que hi és d'aplicació, és alhora resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria que aquesta contracta.

D'acord amb l'anterior i a fi d'evitar duplicitats en el control de FGV hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, tot i que no s'ha realitzat una auditoria de comptes anuals, en els termes prevists en l'article 63 de la LHPGV, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat adients, de conformitat amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que hi han sigut d'aplicació, incidint de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Anàlisi dels informes d'auditoria i control financer de l'exercici.
- c) Anàlisi de la composició de l'immobilitzat.
- d) Revisió de l'endeutament.
- e) Revisió de les despeses de personal.
- f) Contingències fiscals.
- g) Revisió de la gestió de contractes.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conforme 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 l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2004.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu, de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38 CEE i 92/13 CEE.
- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, per la qual es crea l'Entitat FGV.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Estatut de FGV, aprovat per decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de

comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Contracte programa de 13 de desembre de 1999, subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

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 fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) FGV ha vingut rebent el recolzament financer de la Generalitat Valenciana i de l'Administració General de l'Estat (AGE) per a garantir el seu funcionament. Així, el Contracte-Programa subscrit entre l'AGE, la GV i FGV vigent des de 1er. de gener de 1999 fins a 31 de desembre de 2001, preveia el finançament de les pèrdues operatives i de les inversions necessàries per a l'explotació del servei de transport regular de viatgers, així com el sanejament financer de l'Entitat. D'altra banda, les inversions en infraestructura o superestructura quedaven fora de l'àmbit del Conveni, indicant que, en qualsevol cas, ho serien per compte de la Generalitat Valenciana. La liquidació del Contracte-Programa i la seua incidència en els saldos deutors i creditors de la Generalitat Valenciana, així com la incertesa quant a la compensació de l'import net resultant a favor de FGV, per 34.112.446 euros, el comentem en l'apartat 4.2.2.
- b) Des de l'exercici de 2002, malgrat les gestions realitzades, no ha sigut possible subscriure un nou Contracte-Programa, havent rebut l'Entitat recolzament financer únicament de la Generalitat Valenciana. Tanmateix, les quantitats aportades, en l'exercici de 2004, tant per a la compensació del dèficit com per al finançament de les inversions, han resultat notablement inferiors a les necessitats financeres de FGV (vegeu apartats 4.2.4 i 4.2.5). En conseqüència, el desenvolupament futur de l'activitat principal de FGV, que consisteix a gestionar el servei de transport públic per ferrocarril, es troba condicionat a la suficiència i continuïtat dels fons aportats per les administracions públiques, com indica FGV en la seua memòria.

Adicionalment, el dèficit de finançament en les inversions executades per l'Entitat és especialment significatiu pel fet que FGV ha hagut de recórrer a l'endeutament bancari a llarg termini, fet aquest que contravé els objectius bàsics de l'esmentat Contracte-Programa respecte a la consecució del sanejament financer i millora de l'estructura financera de l'Entitat. (Vegeu apartats 4.2.2 i 4.2.7).

- c) Els elements d'immobilitzat registrats en els distints comptes de l'immobilitzat material tenen una naturalesa heterogènia atenent el seu règim jurídic o titularitat. Per això, com indiquem en l'apartat 4.2.1, aquesta Sindicatura de Comptes considera que haurien de diferenciar-se els elements propietat de FGV d'aquells que li han sigut cedits per al seu ús o explotació, comptabilitzant-se aquests últims en l'immobilitzat immaterial. Per a això, haurien d'obtenir-se, en tots els casos, els respectius documents de cessió o, en el seu cas, de delegació,

en els quals es definisquen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, per a determinar el seu adequat acomodament comptable.

Així mateix, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la GV es troba condicionada a l'existència de documentació justificativa suficient que acredite la valoració consignada en el document de lliurament i que aquesta valoració no resulta superior al seu valor de recuperació.

- d) En l'exercici de 2004, FGV ha registrat la regularització de la prorrata de l'IVA de l'exercici de 2003, per 4.306.145 euros, amb abonament als distints comptes de l'immobilitzat material i immaterial, ajustant, d'aquesta forma, la comptabilitat efectuada en 2003, per la qual aquest import va ser registrat com a ingressos de l'exercici, com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2003. Addicionalment, en 2004 FGV ha comptabilitzat com a major valor de l'immobilitzat, la dotació a la provisió per a impostos efectuada en l'exercici per les discrepàncies de criteri en l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA en la liquidació de l'exercici de 2003, que comentem en l'apartat 4.2.2, per import de 7.933.389 euros.

En aquest sentit, l'adequada valoració dels elements de l'immobilitzat de l'Entitat es troba condicionada a la resolució de les discrepàncies mantingudes amb l'Administració Tributària pel que fa a les limitacions al dret de deducció de l'IVA suportat, que comentem en els apartats 4.2.2 i 4.5, que podria incidir de forma significativa en els comptes anuals.

- e) Podrien sorgir obligacions a càrrec de FGV, com a resultat del recurs contenciós administratiu interposat per un empresa, que es va presentar a la licitació del concurs públic convocat per al subministrament de material mòbil sèrie 4100 per a la línia d'Alacant, contra la resolució dictada per FGV de designació d'adjudicatari. En aquest sentit, FGV indica en la seua memòria que manca d'elements de judici suficients per a valorar objectivament les obligacions que pogueren derivar-se del dit procediment judicial. El 10 de gener de 2005, el jutjat que tramita el procediment va fixar l'import del plet en 44.202.575 euros, que coincideix amb el preu d'adjudicació del concurs.

En conseqüència, existeix una incertesa sobre el desenllaç final del procés anterior, l'efecte econòmic del qual no hem pogut estimar raonablement.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat en l'Entitat durant el període de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem tot seguit:

- a) FGV ha concertat en l'exercici de 2004 una operació de crèdit per import conjunt de 100.000.000 euros, dels quals ha disposat en l'exercici de 15.000.000 euros,

destinats al finançament de les inversions desenvolupades en el Tramvia d'Alacant. Fet que aquestes obres no són pròpies de FGV, sinó que són obres de la GV, el seu finançament hauria d'anar directament al seu càrrec, com indiquem en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

- b) Les contractacions de personal efectuades per FGV en l'exercici haurien d'haver-se atingut a les limitacions establides en la LPGV04, com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- c) En les contractacions de personal, que comentem en l'apartat 4.4.1, no ha quedat garantit el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció dels treballadors.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de FGV

FGV va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre. El seu objecte és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat, així com dels que en el futur puguen ser-li encomanats per aquesta. Així mateix, podrà realitzar quantes activitats comercials i industrials estime convenientes per al desenvolupament de l'explotació de les línies ferroviàries i serveis assignats.

La llei de creació de FGV va ser modificada per la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, obeint la necessitat d'adequar l'esmentada normativa a la legislació de la Unió Europea.

FGV es configura com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, que està subjecta a l'ordenament jurídic privat i gaudeix d'autonomia en la seua organització, amb patrimoni propi i capacitat plena per al desenvolupament dels seus fins. La seua relació amb el Consell de la Generalitat Valenciana es realitza a través de l'actual Conselleria d'Infraestructures i Transport.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les principals actuacions desenvolupades per l'Entitat durant 2004, segons la informació subministrada per aquesta en l'informe de gestió, les resumim tot seguit:

1. Ampliació de la xarxa Metrovalència:

- Inauguració en setembre de la nova estació Torrent Avinguda de les línies 1 i 5.
- Continuació de les obres de la línia 5 entre Mislata i Quart de Poblet.
- Continuació de les obres de construcció de la nova estació de Bailén.
- Inici de les obres de construcció del tram nord de la línia de tramvia 2, entre l'actual línia de tramvia 4 i els barris dels Orriols i Torrefiel.
- Continuació de les obres de prolongació de la línia 4, que consta de dos trams, l'un des de TVV al barri de la Coma i l'altre des de Terramelar a Valterna.
- Acabament de les obres de millora i renovació del tram Sant Isidre - Torrent de la línia 1.
- Adjudicació de la construcció de 10 unitats de metro de la sèrie 4300.

2. Tramvia Metropolità d'Alacant (TRAM).

- Inici de les obres de l'Estació del Mercat.
- Inici de les obres del tram 4: Lucentum - Costa Blanca.
- Inici de les obres de senyalització, comunicació i posta de comandament del TRAM.
- Continuació de les obres del tram 2: Mercat Central - Finca Adoc.
- Adjudicació de la construcció de 30 unitats de tramvia per a les línies de Metro València i TRAM d'Alacant.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2003, el mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-04	31-12-03	Variació
Immobilitzat	809.454.582	714.900.592	13,2%
Immobilitzacions immaterials	757.328	370.767	104,3%
Immobilitzacions materials	805.325.873	710.316.254	13,4%
Immobilitzacions financeres	3.371.381	4.213.571	(20,0%)
Actiu circulant	145.001.680	127.532.888	13,7%
Existències	3.200.933	3.308.413	(3,2%)
Deutors	120.000.457	97.203.845	23,5%
Inversions financeres temporals	4.051.674	57.229	6.979,8%
Tresoreria	17.409.069	26.652.069	(34,7%)
Ajusts per periodificació	339.547	311.332	9,1%
Total Actiu	954.456.262	842.433.480	13,3%
PASSIU	31-12-04	31-12-03	Variación
Fons propis	37.070.664	56.980.824	(34,9%)
Patrimoni d'afectació	54.148.155	54.148.156	0,0%
Aportació GV fons patrimonial	101.774.661	92.771.136	9,7%
Resultat d'exercicis anteriors	(89.938.466)	(73.067.766)	23,1%
Aportació de la GV	34.895.925	31.612.756	10,4%
Pèrdues i beneficis	(63.809.611)	(48.483.458)	31,6%
Ingressos per distribuir diversos exercicis	500.752.642	477.962.926	4,8%
Subvencions de capital	168.624.040	152.971.934	10,2%
Ingressos per béns cedits GV	332.128.602	324.990.992	2,2%
Provisions per a riscos i despeses	15.810.906	7.030.902	124,9%
Creditors a llarg termini	270.194.394	219.197.910	23,3%
Deutes amb entitats de crèdit	270.186.581	219.190.097	23,3%
D'altres creditors	7.813	7.813	0,0%
Creditors a curt termini	130.627.656	81.260.918	60,8%
Deutes amb entitats de crèdit	32.003.485	47.855.514	(33,1%)
Creditors comercials	12.171.446	11.293.005	7,8%
D'altres deutes no comercials	86.452.725	22.112.399	291,0%
Total Passiu	954.456.262	842.433.480	13,3%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'augment del 13,4% en el saldo d'Immobilitzacions materials, que s'eleva a 805.325.873 euros, mentre que en el passiu del balanç destaca el descens experimentat en els fons propis (34,9%), que s'ha elevat a 37.070.664 euros, i

l'increment de l'endeutament bancari (13,2%), l'import del qual ha sigut de 302.190.066 euros.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició i moviment de l'immobilitzat material, el valor net del qual s'ha elevat a 805.325.873 euros, que representa el 84,4% de l'actiu, es mostra en el següent quadre desglossat pels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, en euros:

Comptes	Saldos a 31-12-03	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-04
Terrenys	8.888.033	49.253	542	-	8.937.828
Edificis i d'altres construccions	36.389.888	440.969	(47.617)	-	36.783.240
Instal·lacions fixes ferroviàries	646.825.952	36.711.564	2.577.850	1.754.526	687.869.892
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	16.888.390	979.382	24.913	232.917	18.125.602
Mobiliari i estris	2.183.175	146.087	(14.657)	3.359	2.317.964
Equips procés d'informació	11.429.891	665.499	(612.011)	4.252	11.487.631
Elements de transport	193.070.109	1.233.857	(309.622)	9.060	194.003.404
Recanvis d'immobilitzat	9.465.071	388.243	(32.839)	-	9.820.475
Avançaments i immobilitzat en curs	33.047.989	88.986.687	472.258	(2.004.114)	120.502.820
Total valors de cost	958.188.498	129.601.541	2.058.817	0	1.089.848.856
Amortització acumulada	(247.872.244)	(37.734.488)	1.083.749	0	(284.522.983)
Valor net	710.316.254	-	-	-	805.325.873

Quadre 2

Els elements d'immobilitzat registrats en els distints comptes de l'immobilitzat material, que recollim en el quadre anterior, tenen una naturalesa heterogènia atenent al seu règim jurídic o titularitat que tot seguit comentem:

- Immobilitzat adscrit a FGV per la Generalitat Valenciana, previ traspàs a aquesta dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarrils de Via Estreta (FEVE), mitjançant el reial decret 1.496/86, de 13 de juny. Aquests elements van ser comptabilitzats, d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986, per import de 50.485.017 euros amb abonament al compte de "Patrimoni d'afectació" (vegeu apartat 4.2.4). A 31 de desembre de 2004, el seu valor net comptable s'eleva a 16.780.868 euros (diferència entre el seu valor d'adquisició, deduïdes les baixes, 54.286.111 euros, i la seua amortització acumulada, 37.505.243 euros).
- Inversions realitzades per l'Administració Central amb posterioritat a 31 de desembre de 1986, per a ús de FGV, respecte del les quals no s'ha efectuat l'adscripció formal i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a la seua valoració, per la qual cosa no han sigut registrades en comptabilitat.

- c) Inversions i instal·lacions fixes ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana a través de la Conselleria d'Infraestructures i Transport i lliurades, una vegada acabades, a FGV per a la seua posada en servei i explotació. A 31 de desembre de 2004 aquestes inversions han sigut registrades i valorades en 379.885.720 euros, d'acord amb el valor que figura en les certificacions emeses pel cap del servei d'obres de la CIT, sent la seua amortització acumulada al tancament de l'exercici, de 48.078.442 euros.
- d) Inversions en infraestructures i superestructures ferroviàries, que aquesta Sindicatura de Comptes considera que han sigut realitzades per FGV mitjançant delegació tàcita de la Generalitat Valenciana, per les raons que s'exposen en l'apartat 5.1 d'aquest informe i que, consegüentment, no són obres pròpies de FGV.

A aquest respecte, entenem que haurien de diferenciar-se els elements propietat de FGV d'aquells altres que li han sigut cedits per al seu ús o explotació, comptabilitzant-se aquests últims en l'immobilitzat immaterial. Per a això, haurien d'obtenir-se, en tots els casos, els respectius documents de cessió o, en el seu cas, de delegació, en els quals es definisquen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, per tal de determinar la seua adequada comptabilitat.

Adicionalment, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la CIT es troba condicionada a l'existència de documentació justificativa suficient que acredite que el valor comptabilitzat al tancament de l'exercici no resulta superior al seu valor de recuperació.

D'altra banda, com mostrem en el quadre 2, les altes de l'exercici s'han elevat a 129.601.541 euros, sent les més significatives les registrades en "Avançaments i immobilitzat en curs" per import de 88.986.687 euros i en "Instal·lacions fixes ferroviàries", per 36.711.564 euros. Per la seua banda, les baixes i regularitzacions s'han elevat a 2.058.817 euros.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del 34,4% de les altes de l'exercici, que inclou l'execució dels contractes seleccionats per a la seua revisió (apartat 5.2), hem posat de manifest els aspectes següents:

- En l'exercici de 2004, FGV ha comptabilitzat determinades inversions que li van ser lliurades per al seu ús en l'any 2003 per la Conselleria d'Infraestructures i Transport, per un import conjunt de 15.180.528 euros, atenent el document expedit el 26 de febrer de 2004 pel cap de servei d'obres de la Direcció General de Transports, denominat certificació, en el qual es relacionen les obres lliurades a FGV per a la seua explotació amb expressió de la seua valoració a efectes patrimonials. Les inversions rebudes i comptabilitzades per FGV comprenen nou projectes d'obra, el lliurament dels quals a l'Entitat es limita a l'anterior certificació.

En aquest sentit, com hem indicat anteriorment, fins que FGV no ostente la propietat de les obres, sinó el seu ús i explotació, hauria de comptabilitzar-les en l'immobilitzat immaterial. Addicionalment, entenem que el documents pel qual es xifra l'import de la inversió cedida hauria de venir acompanyat de documentació justificativa suficient que acredite la valoració que s'hi consigna.

- Com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2003, el contracte d'execució de les obres del projecte de construcció del tram 2 del corredor Alacant-Dénia (vegeu apartat 5.2, expedient 2002/90), subscrit el 25 d'abril de 2003 per import de 33.710.605 euros i amb un termini d'execució de 21 mesos, es va desenvolupar durant l'exercici anterior amb un notable retard, de manera que al tancament de l'exercici de 2003 únicament s'havia executat obra per 1.024.730 euros. En l'exercici de 2004, amb data 22 de novembre, FGV va concedir una pròrroga en el termini d'execució de 9 mesos, justificada per circumstàncies no imputables al contractista, que va impedir el normal desenvolupament dels programes d'actuació. El grau d'execució de l'obra, l'acabament de la qual està prevista (després de la pròrroga en el termini d'execució concedida) en novembre de 2005, és del 64,5% al tancament de l'exercici de 2004.

Amb data 18 d'octubre de 2004, el Director General de Transports de la CIT va aprovar el projecte modificat número 1 de l'obra, l'import de la qual s'elevava amb aquesta modificació a 43.800.591 euros. No obstant això, a data de realització del treball de camp (setembre de 2005), aquesta modificació es trobava paralitzada, en haver-se replantejat FGV la conveniència de desenvolupar les actuacions previstes en aquest projecte modificat.

Finalment, cal assenyalar que en l'exercici de 2004, FGV ha comptabilitzat la regularització de la prorrata de l'IVA de l'exercici de 2003, per 4.306.145 euros, amb abonament als distints comptes de l'immobilitzat material i immaterial, ajustant, d'aquesta manera, la comptabilitat efectuada en 2003, per la qual aquest import va ser registrat com a ingressos de l'exercici, com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2003. Addicionalment, en 2004, FGV ha comptabilitzat com a major valor de l'immobilitzat, la dotació a la provisió per a impostos efectuada en l'exercici per les discrepàncies de criteri en l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA en la liquidació de l'exercici de 2003, que comentem en l'apartat 4.2.2, per import de 7.933.389 euros.

En aquest sentit, l'adequada valoració dels elements de l'immobilitzat de l'Entitat es troba condicionada a la resolució de les discrepàncies mantingudes amb l'Administració Tributària quant a les liquidacions al dret de deducció de l'IVA suportat, que comentem en els apartats 4.2.2 i 4.5, que podrien incidir de forma significativa en els comptes anuals.

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa del actiu del balanç, s'eleva a 120.000.457 euros i representa el 12,6% de l'actiu a 31 de desembre de 2004, (11,5% en 2003). La seua composició és la següent, en euros:

Subepígrafs	31-12-04	31-12-03
Distints deutors	1.444.610	1.143.581
Administracions Públiques:		
Hisenda Pública deutora per IVA i retencions	118.555.847	96.060.264
Generalitat Valenciana por subvenciones	28.910.235	23.041.457
	89.645.612	73.018.807
Total	120.000.457	97.203.845

Quadre 3

El saldo d'"Hisenda Pública deutora per IVA i retencions" recull, fonamentalment, el saldo dels compte "Hisenda Pública deutora per IVA" per 20.926.827 euros i el saldo d'"IVA suportat diferit per inversions" per import de 7.803.786 euros.

El saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA" es compon dels imports que FGV considera pendents de devolució per part de l'Administració Tributària procedents de la liquidació anual d'IVA dels exercicis 1998, per 1.761.951 euros; 2001, per import de 477.797 euros; 2002, per import d'1.735.325 euros; 2003 per import de 9.530.861 euros; i pel saldo resultant de la liquidació de l'exercici de 2004, per import de 7.420.893 euros. Hi cal assenyalar els següents aspectes:

- Els saldos pendents dels exercicis de 1998, 2001 i 2002, per un import conjunt de 3.975.073 euros, corresponen a les quantitats liquidades per FGV que no han sigut tornades per l'AEAT una vegada finalitzats els procediments de comprovació i investigació de la Inspecció dels Tributs, com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors. FGV té dotada una provisió per a impostos que cobreix aquest import (apartat 4.2.6). Les discrepàncies mantingudes amb l'AEAT vénen motivades per la diferència de criteri quant a la consideració de les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, comptabilitzades en aportacions de socis per a la compensació de pèrdues que FGV no té en compte a l'efecte del càlcul de la prorrata general de l'IVA, mentre que la Inspecció dels Tributs sosté que aquestes subvencions formen part del denominador de la prorrata, disminuint d'aquesta forma l'IVA suportat deduïble i, en conseqüència, l'import sol·licitat que ha de tornar l'Entitat.
- Respecte a la liquidació de l'exercici de 2003, en juny de 2004 la Inspecció dels Tributs va alçar acta de disconformitat per idèntics motius als esmentats anteriorment, determinant un import per tornar de 6.772.784 euros, inferior en

9.530.861 euros a l'import sol·licitat per FGV. Atenent la indicació efectuada en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2003, FGV ha dotat una provisió per a impostos en l'exercici de 2004 de 9.530.861 euros, considerant l'existència de dubtes raonables sobre la recuperació d'aquest import i tenint en compte les provisions dotades per FGV en relació amb liquidacions d'exercicis anteriors (apartat 4.2.6).

- La probabilitat de recuperació dels saldos deutors anteriors, que es troben íntegrament provisionats, la comentem en l'apartat 4.5 del present informe.
- Finalment, l'import resultant de la liquidació practicada per FGV de l'IVA de l'exercici de 2004, que s'eleva a 7.420.893 euros, va ser cobrada per l'Entitat en el mes de juny de 2005.

D'altra banda, el compte d'"IVA suportat diferit per inversions" per import de 7.803.786 euros recull l'IVA suportat en els certificacions d'obra que al tancament de l'exercici es troben pendents de pagament i, per tant, l'IVA pendent de meritació. En l'exercici de 2005, una vegada efectuat el pagament de les esmentades certificacions d'obra, l'IVA suportat ha sigut consignat en la liquidació mensual de l'impost com a IVA suportat deduïble.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana per subvencions" el resumim en el següent quadre, en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-03	26.141.967	46.876.840	73.018.807
Cobraments durant 2004 del saldo a 31-12-03	(15.599.294)	(19.887.308)	(35.486.602)
Subvencions GV exercici de 2004	26.694.342	29.184.820	55.879.162
Cobrament subvencions GV exercici de 2004	(3.765.755)	0	(3.765.755)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-04	33.471.260	56.174.352	89.645.612

Quadre 4

El saldo pendent de cobrament a l'inici de l'exercici de 2004, per 73.018.807 euros, comprenia 35.486.602 euros per subvencions reconegudes en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003, que han sigut percebuts per l'Entitat durant 2004.

L'import restant, per 37.532.205 euros, correspon als saldos deutors de la Generalitat Valenciana registrats per FGV en aplicació del Contracte-Programa subscrit entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV, amb vigència durant els exercicis de 1991 a 2001, al qual hem fet referència en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

El 30 de maig de 2003, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va emetre informe definitiu de control financer del Contracte-Programa referit a l'exercici

de 2001 en el qual quantifica els saldos deutors i creditors entre l'AGE, la GV i FGV. En conseqüència, FGV va practicar en l'exercici de 2003 els ajusts comptables necessaris a fi de conciliar els saldos comptabilitzats amb les esmentades administracions. Tot seguit comentem els aspectes més destacables relatius a la liquidació de l'esmentat Contracte-Programa.

- a) Respecte al saldo deutor de la Generalitat Valenciana, FGV va minorar en l'exercici de 2003 l'aportació relativa a l'exercici de 2001 per 436.346, euros, amb càrrec a despeses extraordinàries, per la qual cosa el saldo resultant deutor de la GV queda xifrat, definitivament, en 37.532.205 euros, com consta en l'informe de la IGAE.
- b) El saldo creditor de la GV enfront de FGV liquidat per la IGAE s'eleva a 3.419.759 euros, com recull el compte "Generalitat Valenciana creditora", que detallem en l'apartat 4.2.8.
- c) El saldo creditor de l'AGE es va fixar en 1.917.229 euros, com va comptabilitzat FGV a 31 de desembre de 2003 en el compte "Administració General de l'Estat creditora", que detallem en l'apartat 4.2.8.
- d) Finalment, i en relació amb l'adequat compliment de Contracte-Programa per part de la Generalitat Valenciana, la IGAE conclou que si bé el seu objectiu fonamental és el sanejament financer de FGV, la consecució d'aquest objectiu s'ha vist dificultada pel fet que la GV no lliure a FGV les aportacions rebudes de l'Estat, per un import equivalent a 23.768.527 euros, obligant d'aquesta forma l'Entitat a cobrir les seues necessitats de tresoreria mitjançant nous préstecs a molt llarg termini, amb el previ informe favorable de l'Institut Valencià de Finances. Aquesta circumstància constitueix, a judici de la IGAE, una vulneració del Contracte-Programa ja que els fons concedits no s'apliquen a la finalitat per a la qual van ser concedits i insta, en el seu informe, que a la major brevetat possible la G.V. abone aquests imports a FGV o els reintegre a l'AGE.

El saldo deutor de la Generalitat Valenciana resultant de la liquidació del Contracte-Programa, per import de 34.112.446 euros, no ens consta que haja sigut formalment reconegut per la Generalitat, ni que s'haja comptabilitzat amb càrrec als seus Pressuposts, existint, per tant, una incertesa quant a les seues probabilitats de recuperació.

D'altra banda, en relació amb les subvencions de la GV meritades en l'exercici de 2004, per un import conjunt de 55.879.162 euros, dels quals 26.694.342 euros corresponen a subvencions d'explotació (apartat 4.2.4) i 29.184.420 euros a subvencions de capital (apartat 4.2.5), podem assenyalar que en l'exercici únicament s'han percebut 3.765.755 euros per subvencions d'explotació, la qual cosa representa un 6,7% del total. No obstant això, FGV ha obtingut un avançament bancari per import de 17.527.143 euros, que cobreix part del pendent de cobrament al tancament de l'exercici de les subvencions d'explotació (apartat 4.2.8) i que ha sigut adequadament comptabilitzat a 31 de desembre de 2004.

4.2.3 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del balanç, per 17.409.069 euros, està compost per l'import del compte de "Bancs" que, a 31 de desembre de 2004, s'elevava a 16.644.704 euros, i per l'import mantingut en les distintes caixes de recaptació de les estacions i dels serveis centrals de FGV que s'elevava, al tancament de l'exercici, a 764.365 euros. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes crítics significatius.

4.2.4 Fons propis

Les fons propis de FGV, denominats per l'Entitat com a net patrimonial, presenten el següent detall, en euros:

Comptes	31-12-04	31-12-03
Patrimoni d'afectació	54.148.155	54.148.159
Aportació GV fons patrimonial	101.774.661	92.771.138
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(89.938.466)	(73.067.771)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	34.895.925	31.612.756
Pèrdues i beneficis	(63.809.611)	(48.483.458)
Total	37.070.664	56.980.824

Quadre 5

El saldo del compte "Aportacions de GV al fons patrimonial" inclou les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana a partir de 1995, en virtut del que estableixen les respectives lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana, com mostrem en el quadre següent, en euros:

Deute assumit (capital)	Euros
Anys 1995 a 2000	61.662.744
Any 2001	10.369.460
Any 2002	10.369.466
Any 2003	10.369.464
Any 2004	9.003.527
Total	101.774.661

Quadre 6

El compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" ha experimentat el següent moviment durant l'exercici, en euros:

	Euros
Saldo a 31-12-03	(73.067.764)
Pèrdues i beneficis 2003	(48.483.458)
Aportació GV 2003	31.612.756
Saldo a 31-12-04	(89.938.466)

Quadre 7

La composició del saldo del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre de 2004 és la següent, en euros:

Detall	Import
Aportacions GV:	26.677.505
Aportació segons LPGV04. dèficit explotació	26.694.309
Per a coordinació de tarifes	(16.804)
Aportació GV per a despeses deute assumit (interessos)	8.218.420
Total	34.895.925

Quadre 8

Les consignacions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a la cobertura del dèficit d'explotació de l'exercici de 2004 s'han elevat a 33.796.990 euros, si bé aquest import ha sigut minorat al tancament de l'exercici pressupostari en 7.102.681 euros, de tal forma que l'import definitiu de subvencions d'explotació ha sigut de 26.694.309 euros.

Les pèrdues de l'exercici, que s'han elevat a 63.809.611 euros, s'han vist incrementades en un 31,6% respecte a l'exercici anterior, com comentem en l'apartat 4.3. Fet que les subvencions d'explotació de la GV s'han elevat a un import conjunt de 34.895.925 euros, el dèficit de finançament corrent de l'exercici ha sigut de 28.913.686 euros.

En conseqüència, el desenvolupament futur de l'activitat principal de FGV que consisteix a gestionar el servei de transport públic per ferrocarril, es troba condicionat a la suficiència i continuïtat dels fons aportats per les Administracions Públiques, com indica FGV en la seua memòria.

4.2.5 Ingressos per distribuir en distints exercicis

El detall d'aquest epígraf del passiu del balanç és el següent, en euros:

Comptes	31-12-04	31-12-03
Subvencions de capital	168.624.040	152.971.934
Ingressos per béns cedits per la GV	332.128.602	324.990.992
Total	500.752.642	477.962.926

Quadre 9

En "Subvencions de capital" es registren les subvencions d'aquesta naturalesa de la Generalitat Valenciana i de l'Administració General de l'Estat per a finançar el programa d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de l'exercici de 2004 el resumim en el quadre següent, en euros:

Moviment de l'exercici de 2004	Euros
Saldo a 31-12-03	152.971.934
Subvencions concedides per la GV en 2004	29.184.820
Subvencions traspassades a resultats de l'exercici (AGE i GV)	(13.532.714)
Saldo a 31-12-04	168.624.040

Quadre 10

Les consignacions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004 s'han elevat a 29.184.820 euros. Aquest import resulta manifestament inferior a les inversions realitzades en l'exercici per import de 130.136.293 euros, per la qual cosa l'Entitat ha recorregut a l'endeutament bancari, com indiquem en l'apartat 4.2.7.

Per la seua banda, la imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici s'ha elevat a 13.532.714 euros, import al qual s'eleva l'amortització comptabilitzada en 2004 per la depreciaió experimentada en els elements subvencionats, segons recull FGV en la seua memòria. D'aquest import, 13.417.667 euros corresponen a l'amortització de subvencions concedides per la GV; i la resta, a l'amortització de les subvencions concedides per l'AGE, en exercicis anteriors, en execució del Contracte-Programa 1999-2001.

En "Ingressos per béns cedits per la GV" es comptabilitzen les inversions executades per la CIT i lliurades a FGV, que han sigut registrades en els distints comptes de l'immobilitzat material, atenent la seua naturalesa, com indiquem en l'apartat 4.2.1, amb abonament a "Ingressos per béns cedits per la GV". L'adequada valoració d'aquestes inversions i, en conseqüència, el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2004, per import de 332.128.602 euros, es troba condicionat al que indiquem en l'esmentat apartat.

Les altes de l'exercici s'han elevat a 15.180.528 euros, mentre que les baixes corresponen als ingressos traspassats al resultat de l'exercici per l'amortització registrada dels béns cedits, que s'ha elevat a 8.042.916 euros (apartat 4.2.1).

4.2.6 Provisions per a riscos i despeses

La composició i moviment d'aquest epígraf durant l'exercici el mostrem tot seguit, en euros:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-03	Dotacions	Aplicacions i excessos	Saldos 31-12-04
Provisió per a pensions i obligacions similars	267.326	18.762	(11.108)	274.980
Fons compromís personal actiu	32.948	10.818	(11.108)	32.658
Fons compromís personal passiu	234.378	7.944	-	242.322
Provisió per a impostos	4.885.842	9.589.969	(43.998)	14.431.813
Provisió per a responsabilitats	1.877.735	641.362	(1.414.984)	1.104.113
Indemnitzacions davant tercers	1.662.083	568.185	(1.210.841)	1.019.427
Reclamacions treballadors de FGV	215.652	73.177	(204.143)	84.686
Total	7.030.903	10.250.093	(1.470.090)	15.810.906

Quadre 11

El pla de pensions dels empleats de FGV, al qual es va fer referència en informes de fiscalització anteriors, contempla determinades situacions de suspensió de la relació laboral en els quals FGV queda obligat a realitzar aportacions en cas que es produísca el reingrés en l'entitat dels empleats afectats, havent-se constituït un fons específic a fi de donar cobertura a les dites obligacions per import de 32.658 euros, que es recullen en "Provisions per a pensions i obligacions similars".

Adicionalment, FGV ha comptabilitzat en "Provisions per a pensions i obligacions similars" 242.322 euros per possibles pagaments als quals haguera de fer front l'Entitat en concepte de prestacions per mort de jubilats no inclosos en el col·lectiu assegurat en les pòlisses d'assegurança que hi contracta l'Entitat, com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

D'altra banda, el saldo del compte "Provisió per a impostos", que s'ha elevat a 14.431.813 euros, inclou, entre d'altres conceptes, 3.975.073 euros per l'excés d'IVA per tornar calculat per FGV respecte a les liquidacions practicades per l'AEAT dels exercicis de 1998, 2001 i 2002, com indiquem en l'apartat 4.2.2. Així mateix, aquest saldo inclou 659.779 euros en concepte de provisió per l'import que podria resultar per pagar a l'AEAT per la rectificació en la prorrata dels exercicis de 1998 i 1999, com indiquem en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

En 2004, FGV ha dotat una provisió per import de 9.530.861 euros que correspon a la diferència entre l'import sol·licitat per tornar per l'Entitat i el resultat de la liquidació practicada per l'AEAT, com indiquem en l'apartat 4.2.2. Aquesta provisió ha sigut

dotada a càrrec de comptes de l'immobilitzat per 7.933.389 euros per l'IVA suportat dels elements de l'immobilitzat que no té caràcter de deduïble segons l'Administració Tributària (vegeu apartat 4.2.1), i amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors, per 1.597.472 euros.

Finalment, en "Provisions per a responsabilitats", el saldo del qual compte s'ha elevat a 1.104.113 euros, s'inclouen 1.019.427 euros en concepte d'estimacions efectuades per les reclamacions per danys a tercers, que en l'àmbit civil i contenciós administratiu s'ha interposat contra FGV.

Adicionalment, podrien sorgir obligacions a càrrec de FGV com a resultat del recurs contenciós administratiu interposat per una empresa que es va presentar a la licitació del concurs públic convocat per al subministrament de material mòbil sèrie 4100 per a la línia d'Alacant, contra la resolució dictada per FGV de designació d'adjudicatari. En aquest sentit, FGV indica en la seua memòria que manca d'elements de judici suficients per a valorar objectivament les obligacions que pogueren derivar-se del dit procediment judicial. El 10 de gener de 2005, el jutjat que tramita el procediment va fixar l'import del plet en 44.202.575 euros, coincident amb el preu d'adjudicació del concurs.

4.2.7 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, per import de 270.194.394 euros, està compost, en la seua pràctica totalitat, per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit que, al tancament de l'exercici, s'elevaven a 270.186.581 euros, que han experimentat un augment del 23,3% respecte a l'exercici anterior.

La composició del endeutament bancari, a llarg i curt termini, la mostrem en el quadre següent, per operacions concedides:

ENTITAT	Capital concedit	Capital disposat	Capital pendent amortitzar			Exerc. conces.	Exerc. dispos.	Exer. ven.	Tipus interés
			Total	Curt termini	Llarg termini				
B.E.I.	22.237.448	22.237.448	9.434.841	1.886.961	7.547.880	1994	1994	2009	3,27%
B.E.I.	19.833.399	19.833.399	8.263.915	1.652.783	6.611.132	1994	1994	2009	3,30%
B.E.I.(Tram A)	13.823.278	13.823.278	6.911.641	1.151.942	5.759.699	1995	1995	2010	5,09%
B.E.I. (Tram B)	22.237.448	22.237.448	11.118.724	1.853.121	9.265.603	1995	1995	2010	5,09%
Banesto	12.176.505	12.176.505	4.058.836	2.029.418	2.029.418	1996	1996	2006	Mibor 360+0,10%
Banc Alacant	3.005.061	3.005.061	858.588	429.294	429.294	1996	1996	2006	Mibor 90 +0,05%
Argentària/Banc València	26.543.555	26.543.555	26.543.555	0	26.543.555	1997	1997	2007	Mibor 180-0,04%
B.E.I.	12.000.000	12.000.000	12.000.000	0	12.000.000	1999	1999	2009	2,04%
B.E.I.	45.000.000	20.000.000	20.000.000	0	20.000.000	2001	2002	2012	5,13%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2002	2012	4,84%
		10.000.000	10.000.000	0	10.000.000		2002	2012	4,59%
B.E.I.	65.000.000	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	2002	2003	2023	3,75%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2003	2023	3,23%
		35.000.000	35.000.000	0	35.000.000		2003	2023	3,11%
B.E.I.	30.000.000	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	2003	2003	2023	3,47%
B.E.I.	45.000.000	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	2003	2004	2024	4,63%
		20.000.000	20.000.000	0	20.000.000		2004	2024	2,15%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2004	2024	2,15%
B.E.I.	100.000.000	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	2004	2004	2024	2,15%
Total	416.856.694	331.856.694	279.190.100	9.003.519	270.186.581				

Quadre 12

Aquests préstecs es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana.

Com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, durant el mes de juliol de 2003 es va subscriure un contracte de préstec amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 30.000.000 euros, l'objecte del qual era la realització dels estudis tècnics, la construcció i posada en funcionament del tramvia d'Alacant. La disposició dels fons es va efectuar en octubre de 2003. El finançament alié d'aquesta inversió va se ampliada mitjançant la signatura d'un altre contracte de préstec subscrit amb el BEI el 19 de desembre de 2003, per import de 45.000.000 euros, havent-se disposat de la seua totalitat en l'exercici de 2004.

Adicionalment, en 2004 s'ha signat una altre contracte de préstec amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 100.000.000 euros, per al finançament dels estudis tècnics, la construcció i posada en funcionament del tramvia d'Alacant. En el mes de juliol es va efectuar el primer desembors de 15.000.000 euros.

Respecte a aquestes operacions podríem reiterar les següents consideracions posades de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

- Les inversions realitzades per FGV en infraestructura i superestructura no són obres pròpies de FGV sinó que són obres de la Generalitat Valenciana, per la qual cosa el seu finançament haurà d'anar directament al seu càrrec. De la mateixa forma es pronuncia l'esmentat Contracte-Programa 1999-2001, que estableix en la seua clàusula setena que en cap cas seran objecte de finançament les inversions d'aquesta naturalesa realitzades per FGV, que ho seran per compte de la Generalitat.
- En cas que aquestes obres siguen executades per FGV, entenem que es realitzen per delegació tàcita de la Generalitat Valenciana (apartat 5), qui haurà d'aportar els recursos financers necessaris.
- Si bé FGV és el titular de l'endeutament bancari, és la Generalitat Valenciana qui assumeix la càrrega financera d'aquest deute en virtut del que preveuen les lleis anuals de pressuposts des de l'exercici de 1995.

4.2.8 Creditors a curt termini

El saldo d'aquest epígraf per import de 130.627.668 euros el detallem en el quadre següent, elaborat en euros:

Concepte	31-12-04	31-12-03
Deutes amb entitats de crèdit	32.003.485	47.855.514
Préstecs a curt termini	26.530.662	43.285.830
Deute per interessos	5.472.823	4.569.684
Creditors comercials	12.171.446	11.293.005
D'altres deutes no comercials	86.452.725	22.112.399
Total	130.627.656	81.260.918

Quadre 13

Els préstecs a curt termini inclouen, a més de les quotes de capital per amortitzar en 2055 dels préstecs concedits per al finançament de les inversions de FGV, que s'elevan a 9.003.519 euros (quadre 13), l'import d'una operació de crèdit subscrita amb una entitat financera per import de 17.527.143 euros la finalitat del qual és anticipar part de l'import de les subvencions corrents pendents de cobrament de la Generalitat al tancament de l'exercici. Aquesta operació ha sigut cancel·lada en febrer de 2005 sense haver generat interessos a càrrec de GFV en ser abonats per la Generalitat.

En "Creditors comercials" reflectim, fonamentalment, els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo de "D'altres deutes no comercials" té la següent composició, en euros:

Comptes	31-12-04	31-12-03
Administracions Públiques	7.775.312	7.557.819
Creditors per inversions	75.322.278	12.533.011
Remuneracions pendents de pagament	2.720.634	1.852.746
Dipòsits i fiances a curt termini	216.698	168.823
D'altres creditors	417.803	-
Total	86.452.725	22.112.399

Quadre 14

El saldo d'"Administracions públiques" comprén el compte d'Hisenda Pública creditora per IRPF, el saldo de la qual recull l'import de les retencions practicades en l'últim mes de 2004 ingressades en gener de 2005, per 549.145 euros i el saldo del compte d'Organismes de la Seguretat Social, per import d'1.889.179 euros. Aquest import recull, com a rúbriques més significatives, la Seguretat Social del mes de desembre de 2004, ingressada en gener de 2005, per import d'1.026.315 euros, i diverses provisions del cost de la Seguretat Social per pagaments d'objectius pendents de meritació al tancament de l'exercici per import de 727.823 euros.

Així mateix, aquest compte recull l'import de les subvencions de capital i explotació concedides per l'AGE i la GV en exercicis anteriors en aplicació del Contracte-Programa que, com a resultat de l'informe de control financer realitzat per la IGAE (comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe), resulten no aplicades a la seua finalitat per la qual cosa procedeix la seua devolució a aquestes administracions, en euros:

Conceptes	Import
Generalitat Valenciana	3.419.759
<i>GV creditora subvencions explotació 1998</i>	<i>3.115.747</i>
<i>GV creditora subvenció capital 1998</i>	<i>304.012</i>
Administració General de l'Estat	1.917.229
<i>AGE creditora subvenció capital 1998</i>	<i>1.869.148</i>
<i>AGE creditora subvenció capital 2001</i>	<i>48.081</i>
Total	5.336.988

Quadre 15

El compte de "Creditors per inversions" recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat que, a 31 de desembre de 2004, presenta com a saldos més significatius els relatius a les següents actuacions:

Actuacions	Import
Tramvia d'Alacant, Tram 2	10.216.341
Estació Mercat d'Alacant	8.124.422
Tramvies sèrie 4200	8.077.240
Línia 5 Mislata - Quart	7.751.505
Estació de Bailén de València	6.901.515
Tramvia d'Alacant, tram 4, fase A	5.765.661
Senyalització i comunicació el Campello - la Vila Joiosa	5.636.075
Renovació de trams Línia 1	3.363.107
Resta creditors	19.486.412
Total	75.322.278

Quadre 16

El saldo del compte de "Remuneracions pendents de pagament" inclou com a partides més significatives la previsió de la paga per valoració de llocs de treball, per import d'1.074.504 euros (814.504 euros dotats en exercicis anteriors i 260.000 euros dotats en l'exercici de 2004), les previsions en concepte de pagues d'objectius de 2004 que, conjuntament, s'eleva a 951.293 euros, i la provisió per meritacions variables del mes de desembre, que seran abonats en la nòmina de gener de l'exercici següent, per import de 406.129 euros.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2003, els mostrem tot seguit, en euros:

DESPESES	2004	2003	Variació
Consum d'unes altres matèries	2.629.916	2.619.436	0,4%
Despeses de personal	48.928.293	45.660.325	7,2%
Dotació amortització immobilitzat	37.884.316	32.928.034	15,1%
D'altres despeses d'explotació	20.579.104	15.972.448	28,8%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i despeses assimilades	9.143.466	7.128.651	28,3%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	240.415	1.089.565	(77,9%)
Despeses extraordinàries	441.765	439.608	0,5%
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	6.634.989	2.336.417	184,0%
Resultats extraordinaris positius	14.662.854	17.428.481	(15,9%)
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2004	2003	Variació
Import net xifra de negoci	36.262.653	34.677.742	4,6%
D'altres ingressos d'explotació	3.817.145	3.124.647	22,2%
Pèrdues d'explotació	69.941.831	59.377.854	17,8%
D'altres interessos i ingressos assimilats	612.832	594.566	3,1%
Resultats financers negatius	8.530.634	6.534.085	30,6%
Pèrdues activitats ordinàries	78.472.465	65.911.939	19,1%
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	198.292	179.185	10,7%
Ingressos extraordinaris	206.101	41.572	395,8%
Subvencions de capital transferides	13.532.714	13.619.957	(0,6%)
Imputació resultat ingressos diferits	8.042.916	7.453.357	7,9%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	63.809.611	48.483.458	31,6%

Quadre 17

Les pèrdues de l'exercici, que s'han elevat a 63.809.611 euros, han experimentat un increment amb respecte a l'exercici anterior del 31,6%. En l'apartat de despeses destaca l'increment experimentat en les altres despeses d'explotació, que s'incrementen en un 28,8% i de les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat, que s'incrementen en un 15,1%. En l'apartat d'ingressos, es manté un increment moderat de l'import net de la xifra de negocis que va registrar un increment del 4,6%.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici, per import de 48.928.293 euros, representen un 38,7% del total de despeses de l'exercici, sent la seua composició, comparada amb la de l'exercici anterior, la següent, en euros:

Comptes	2004	2003	Variació
Sous i salaris	35.017.218	32.591.798	7,4%
Indemnitzacions	709.379	642.527	10,4%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	11.689.151	10.882.839	7,4%
Dotació per a complement de pensions i similars	254.400	259.935	(2,1%)
D'altres despeses socials	1.258.145	1.283.226	(2,0%)
Total	48.928.293	45.660.325	7,2%

Quadre 18

Els sous i salaris s'han vist incrementats en un 7,4% com a resultat, fonamentalment, de l'increment del 2% previst en la LPGV04; de l'import dels pagaments d'objectius prevists pel X Conveni Col·lectiu, de l'augment derivat de l'increment de la plantilla mitjana i per l'efecte dels desplaçaments per antiguitat i per ascensos.

La sol·licitud d'autorització de massa salarial va ser efectuada per FGV amb data 27 de febrer de 2004. Mitjançant la resolució del Director General de Pressuposts i Despeses de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de data 27 de gener de 2005, s'autoritza la massa salarial de l'exercici de 2004, així com el Conveni Col·lectiu de FGV.

L'esmentada resolució no quantifica numèricament l'import màxim autoritzat de la massa salarial per a l'exercici de 2004, sinó que el fixa de manera indirecta de la següent manera: *"serà la quantitat resultant de descomptar la previsió per a despeses de personal de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2004, que es xifra en 48.336.600 euros, els costos corresponents a les càrregues socials, la retribució de la seua gerència i el personal temporal"*. Al respecte, FGV no ha quantificat l'import de massa salarial que com a màxim podrà contraure en l'exercici.

Tot seguit mostrem l'evolució interanual de la plantilla mitjana i de la plantilla al tancament de l'exercici:

	2004	2003	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.321	1.285	2,8%
Plantilla a 31 de desembre	1.336	1.304	2,5%

Quadre 19

Reiterem la recomanació recollida en informes de fiscalització d'exercicis anteriors sobre la necessitat d'elaborar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'Entitat. No obstant això, durant 2004 han prosseguit els treballs que conduïsquen a la seua elaboració i aprovació.

Respecte a les contractacions efectuades en l'exercici podem assenyalar els següents aspectes:

- a) FGV no s'ha atingut a la limitació pressupostària prevista en l'article 28.5 de la LPGV04 en haver realitzat contractacions en l'exercici de tal manera que les despeses de personal, per import de 48.928.293 euros, han superat la dotació que per a aquestes despeses figurava en els seus pressuposts per import de 43.336.600 euros.
- b) Les contractacions temporals realitzades en l'exercici haurien d'haver-se limitat a necessitats urgents i inajornables i haver sigut prèviament informades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com estableix l'article 30.2 de la LPGV04.
- c) Amb la finalitat de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal, hem revisat el procés de contractació de 10 treballadors que han accedit a FGV o han modificat el seu contracte anterior durant l'exercici de 2004. Com a resultat de la revisió efectuada hem comprovat que la incorporació de 5 treballadors, contractats per temps indefinit, s'ha realitzat mitjançant contractació directa, sense fer constar en l'expedient el desenvolupament d'un procés selectiu objectiu i respectuós amb els esmentats principis.

D'altra banda, hem d'indicar que, amb data 30 de desembre de 2004, la Comissió Negociadora de FGV va aprovar el X Conveni Col·lectiu Interprovincial de FGV. Aquest conveni regula les relacions laborals del personal de l'Entitat, amb excepció del personal directiu, amb vigència per als exercicis de 2004 a 2007. En relació al conveni, podem assenyalar els aspectes següents:

- a) La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va emetre amb data 27 de gener de 2005, el preceptiu informe favorable, com exigeix l'article 28 de la LPGV04.
- b) El IX Conveni Col·lectiu establia dos pagaments per la consecució de dos objectius vinculats a l'augment del nombre de viatgers i a la reducció de l'absentisme laboral derivat d'incapacitat temporal per contingències comunes. FGV ha satisfet en el primer trimestre de 2005 un import de 951.478 euros en concepte de pagues pel compliment d'aquests objectius. El pagament d'aquestes pagues per objectius va obtenir l'autorització del Consell de la GV en desembre de 2004.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquesta partida és el següent, en euros:

Comptes	2004	2003	Variació
Reparacions i conservació	5.179.469	4.290.248	20,7%
Serveis professionals independents	564.039	659.096	(14,4%)
Primes d'assegurança	1.399.977	1.341.794	4,3%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	499.917	822.146	(39,2%)
Subministraments	4.913.203	4.697.663	4,6%
D'altres serveis	6.442.582	6.471.714	(0,5%)
Arrendaments i cànon	515.114	381.628	35,0%
Transports	40.017	52.047	(23,1%)
Serveis bancaris i similars	43	320	(86,6%)
D'altres pèrdues de gestió corrent	1.245.355	2.307.508	(46,0%)
Tributs	(220.612)	(5.051.716)	(95,6%)
Total	20.579.104	15.972.448	28,8%

Quadre 20

La partida de "D'altres despeses d'exploració" representa el 16,3% de les despeses totals de l'exercici (el 14,8% en l'exercici de 2003) i ha experimentat un increment del 28,8% respecte a la de l'exercici anterior.

En la revisió d'una mostra de transaccions d'aquesta àrea no hem detectat aspectes crítics significatius.

4.4.3 Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries, que s'han elevat a un import conjunt de 7.317.169 euros, estan composts per: les despeses i pèrdues procedents d'altres exercicis, per 6.634.989 euros; les pèrdues procedents de l'immobilitzat material, per 240.415 euros; i les despeses de naturalesa extraordinària, que s'elevan a 441.765 euros.

En l'exercici de 2004, FGV ha registrat amb càrrec a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors 4.306.145 euros, anul·lant d'aquesta manera els ingressos registrats en l'exercici de 2003 pels ajusts positius en l'IVA suportat deduïble derivats de la regularització anual derivada de l'aplicació de la regla de la prorrata, en les inversions realitzades per l'Entitat en 2003, amb abonament a comptes de l'immobilitzat. Al respecte, en l'informe de fiscalització d'aquest exercici s'indicava que aquesta comptabilitat no s'ajustava al principi de prudència, que té caràcter preferencial sobre els altres principis, ja que els ingressos registrats podrien ser de dubtosa realització per les discrepàncies mantingudes amb la Inspecció dels Tributs de l'AEAT.

Addicionalment, com a resultat de les discrepàncies mantingudes amb l'Administració Tributària en la liquidació de l'IVA de l'exercici de 2003, que comentem en l'apartat 4.2.2, FGV ha dotat una provisió per a impostos per import de 9.530.861 euros, amb càrrec a comptes de l'immobilitzat, per 7.933.389 euros (apartat 4.2.1), i amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors per 1.597.472 euros.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2004, que s'eleva a 36.262.653 euros, està constituït pels ingressos per transport de viatgers, l'import dels quals és 36.146.582 euros, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 116.071 euros.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut la següent evolució en cadascuna de les línies de FGV, en euros:

Línies	2004		2003		Variació 04/03
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Lliria, Bétera - Castelló de la Ribera	13.527.522	37,4%	12.190.410	35,2%	11,0%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	12.491.550	34,6%	13.185.280	38,0%	(5,3%)
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluç	1.832.110	5,1%	3.299.220	9,5%	(44,5%)
Ayora – Torrent- Av. Cid	5.653.070	15,6%	3.221.151	9,3%	75,5%
Alacant - Dénia	2.590.300	7,2%	2.264.820	6,5%	14,4%
Línia 20 Autobús	-	-	336.010	1,0%	(100,0%)
Línia 25 Autobús	52.030	0,1%	163.820	0,5%	68,2%
Total	36.146.582	100,0%	34.660.711	100,0%	4,3%

Quadre 21

L'augment dels ingressos ha sigut del 4,3% amb respecte a l'exercici anterior mentre que l'increment mitjà de les tarifes, d'acord amb els càlculs facilitats per l'Entitat ha sigut del 4,9%. L'increment dels viatgers, el detall del qual es recull en el quadre següent, ha sigut del 12,1%. Aquests increments no es traslladen linealment als ingressos de l'exercici ja que, segons les explicacions ofertes pels responsables de FGV, s'està registrant un augment progressiu de la utilització dels abonaments, el preu dels quals és fix amb independència del seu ús, que comporta la major utilització del servei del transport sense incidència significativa en els ingressos de l'exercici.

L'evolució del trànsit de viatgers ha sigut com segueix, amb les xifres de viatgers en milers:

Línies	2004		2003		Variació 04/03
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria, Bétera - Castelló de la Ribera	18.404	30,6%	17.229	32,2%	6,8%
L.3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	23.617	39,4%	22.499	42,0%	5,0%
L.4 Tramvia Fira - Doctor Lluç	5.213	8,7%	6.003	11,2%	(13,2%)
L5 Ayora – Torrent- Av. Cid	10.379	17,3%	5.295	9,9%	96,0%
Alacant – Dénia	2.299	3,8%	1.738	3,2%	32,3%
Línia 20 autobús	0	0,0%	446	0,8%	(100,0%)
Línia 25 autobús	91	0,2%	309	0,7%	(70,6%)
Total	60.003	100,0%	53.519	100,0%	12,1%

Quadre 22

4.4.5 D'altres ingressos d'exploació

Aquests ingressos es componen de 2.400.329 euros corresponents a ingressos accessoris (fonamentalment generats per arrendaments de cantines i d'altres elements i publicitat a les estacions de FGV) i excés de provisions de riscs i despeses per import d'1.416.816 euros.

4.4.6 Ingressos de naturalesa extraordinària

La seua composició és la següent, en euros:

Ingressos de naturalesa extraordinària	2004	2003
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	198.292	179.185
Ingressos extraordinaris	206.101	41.572
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	13.532.714	13.619.957
Imputació a resultats ingressos diferits	8.042.916	7.453.357
Total	21.980.023	21.294.071

Quadre 23

Els ingressos més significatius corresponen a subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici i imputació a resultats dels ingressos diferits per l'amortització dels béns cedits per la Generalitat Valenciana (vegeu apartat 4.2.5).

4.5 Situació tributària

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

Com indiquem en l'apartat 4.2.2, FGV manté unes discrepàncies amb l'AEAT en relació amb l'adequada aplicació de la regla de la prorrata en la liquidació de l'IVA dels exercicis iniciats a partir de 1998. En aquest sentit, FGV ha interposat respectives reclamacions economicoadministratives davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR), que a data de realització d'aquest treball presenten la situació següent:

- a) Liquidació corresponent a l'exercici de 1998. FGV va interposar un recurs d'alçada ordinari davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) contra la resolució del TEAR tot desestimant la reclamació interposada per l'Entitat, que va ser desestimat pel TEAC amb data 24 de novembre de 2004. Davant aquesta desestimació FGV va interposar un recurs contenciós

administratiu davant la Sala del Contenciós Administratiu de l'Audiència Nacional amb data 25 de maig de 2005.

- b) Liquidació del l'exercici de 2001, que s'ha fet extensiva als exercicis de 1999 i 2000. El 30 de setembre de 2003, FGV va interposar una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR, que es troba pendent de resolució.
- c) Liquidació del l'exercici de 2002. En l'exercici de 2004, amb data 16 de març, FGV ha interposat una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR, que es troba pendent de resolució.
- d) Liquidació del l'exercici de 2003. FGV ha presentat reclamació economicoadministrativa davant el TEAR de València amb data 22 de desembre de 2004, que es troba pendent de resolució a data de la fiscalització.

Respecte a les probabilitats de resolució favorables a les pretensions de FGV, hem d'assenyalar que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha dictat sentència 204/03, de 6 d'octubre de 2005, en la qual considera que l'Estat Espanyol ha infringit la normativa comunitària en el tractament de les subvencions en l'IVA, per la qual cosa la llei interna esdevindria inaplicable.

Adicionalment, FGV té interposats diferents recursos en relació amb tributs de caràcter local requerits per diferents ajuntaments, degut a diferències d'interpretació de la normativa vigent amb respecte a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 2004 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat en comptabilitat les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Règim jurídic d'aplicació

FGV està inclosa expressament en l'apartat VI de la disposició addicional tercera de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transport i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directius 93/38/CEE i 92/13/CEE. Per tant, FGV n'està subjecta als mandats quan realitze algun dels contractes que pel seu objecte o quantia queden dins de l'àmbit d'aplicació objectiva de la llei.

El règim jurídic dels contractes celebrats per FGV, que queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998, ve regulat en la disposició addicional onzena, punt 2, del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, pel qual FGV ha d'observar, en tot cas, el compliment dels principis d'igualtat, publicitat, concurrència i no discriminació, a través de les normes i condicions generals de contractació que establisca la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

En l'actualitat, FGV té en vigor una norma sobre adquisicions que si bé durant l'exercici de 2004 ha anat desenvolupant-se mitjançant un manual intern de procediments de contractació, en el curs de la fiscalització hem observat certs aspectes pendents d'adaptar a la Llei 48/1998 i a allò que diu la disposició addicional onzena de la Llei de Contractes, per la qual cosa tot seguit relacionem les següents recomanacions:

- a) En matèria de preparació del contracte haurien de desenvolupar-se els aspectes tècnics: projectes, plecs, supervisió, informes tècnics i jurídics, etc.
- b) En matèria de capacitat dels contractistes, han d'exigir-se els requisits de la llei 48/1998, de 30 de desembre, i en el seu defecte establir unes normes pròpies que haurien de tenir en compte el caràcter d'entitat de dret públic de FGV.
- c) En matèria de selecció, no s'estableixen els requisits de publicitat i criteris d'adjudicació, ni es concreten les garanties imprescindibles per a la seua plena efectivitat, d'acord amb la normativa aplicable.

Aquesta norma va ser completada per l'acord del consell d'administració de FGV adoptat en la seua sessió celebrada el dia 5 de març de 2002. Aquest acord distingeix entre la contractació que realitza la Direcció d'Infraestructures de FGV d'aquella que realitza l'Entitat com a explotadora del servei ferroviari. En ambdós casos s'estableixen unes succintes normes que hauran de ser observades en les contractacions realitzades per FGV. Així mateix, es preveu que la signatura dels contractes pugui recaure en la Directora Gerent de FGV sempre que existisca autorització expressa a favor d'aquesta conferida pel president de FGV.

Finalment, en el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació expressa o tàcita de la Generalitat Valenciana, la contractació l'haurà de realitzar FGV, com a

entitat que actua per compte de l'Administració de la Generalitat, en els mateixos termes legals com si fóra aquesta última la que contractara. En definitiva, se subjectarà a la Llei de Contractes plenament, així com a d'altres normes de dret públic de caràcter imperatiu o prohibitiu com les establides en matèria d'endeutament. FGV ens hi manifesta que en les contractacions que realitza per delegació tàcita de la Conselleria d'Infraestructures i Transport, els expedients estan subjectes a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

5.2 Anàlisi dels expedients de contractació

5.2.1 Expedients tramitats per delegació tàcita de la Generalitat Valenciana

En el següent quadre, elaborat en euros, detallem els expedients de contractació seleccionats per a la seua revisió, que aquesta Sindicatura de Comptes considera que obeeixen a una delegació efectuada per la Generalitat Valenciana, tot i que no n'existisca formalització per escrit.

Núm. exp.	Tipus	Expedients de contractació	F/A	Press. * Adjudicació
2004/02	O	Execució del projecte de construcció de la superestructura de via i electrificació de la línia 5, tram Mislata – Quart de Poblet.	C	7.018.137
2002/90	O	Projecte modificat d'execució de les obres del tram 2, Mercat Central - Finca Adoc del corredor Alacant - Altea. Línia Alacant - Dénia.	C	10.089.986
2003/53	O	Execució d'obres del projecte de corredor Alacant - Altea, tram 4 Lucentum – Costa Blanca, fase A, Línia Alacant - Dénia.	C	15.066.738
2002/89	O	Projecte modificat d'execució de les obres d'infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions del tram Mislata – Quart de Poblet de la línia 5.	C	5.032.568

Quadre 24

C/A	Consultoria i assistència
O	Obres
F/A	Forma d'adjudicació
C	Concurs
*	IVA inclòs

Aquesta Sindicatura considera que aquests contractes es realitzen per delegació de la Conselleria d'Infraestructures i Transport per les mateixes raons bàsiques manifestades en exercicis anteriors i que tot seguit resumim:

- 1ª.- La CIT es reserva, en els procediments de contractació que haja de realitzar la Direcció d'Infraestructures de FGV, la iniciativa d'aqueixos procediments, aprovació dels projectes i dels plecs i inspecció de les obres.
- 2ª.- D'acord amb la seua llei de creació, FGV tenir per objecte l'explotació o gestió de les línies de ferrocarril i serveis complementaris de transports que s'han transferit a la Generalitat Valenciana, així com de les que en el futur puguen ser-li encomanades per aquesta. Els contractes assenyalats no són de gestió i

explotació de línies, sinó de la seua execució, la qual cosa excedeix l'objecte social de l'Entitat.

- 3ª.- Els terrenys i estacions que integren les distintes línies no són de titularitat de FGV, sinó de la pròpia Generalitat Valenciana, ja que segons el que disposa l'article 6.1.3, a) i b) de la Llei 4/1986, de 10 de novembre, es tracta de béns de domini públic de la Generalitat adscrits a la dita Entitat.

En conseqüència, la legislació que es considera aplicable als contractes anteriors és la mateixa que si es tractara d'una contractació directament realitzada per la pròpia Conselleria d'Infraestructures i Transport.

Amb caràcter previ i com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, hem d'assenyalar que la contractació examinada requereix d'una cooperació entre la CIT i FGV, que es manté no només en el procés de contractació sinó també en el finançament i execució, per la qual cosa s'haurien d'haver observat els requisits establits en el decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis.

Els aspectes més significatius en la revisió individualitzada dels expedients anteriors la resumim tot seguit:

- a) Els expedients de contractació s'han tramitat amb subjecció a la normativa interna de FGV, que està integrada per la norma d'adquisicions vigent i per l'acord adoptat pel Consell d'Administració de FGV -normativa que ha sigut objecte de consideració en paràgrafs anterior-, per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i per la Llei 48/1998, són reconegudes en els plecs de clàusules administratives particulars de cadascuna de les contractacions com a legislació de caràcter supletori.
- b) En l'expedient 2004/02 no consta l'informe de supervisió del projecte d'obres ni la seua aprovació definitiva, que d'acord amb la normativa interna de FGV correspon a la Direcció General de Transports de la CIT. Així mateix, no costa que el plec de clàusules administratives Particulars (o el model que serveix de base per a la seua redacció) haja sigut objecte d'aprovació per la CIT. L'informe tècnic de valoració de les ofertes, que està fonamentant l'adjudicació realitzada, ha sigut elaborat per un tècnic de la Direcció d'Infraestructures de FGV, i no consta en l'expedient resolució del òrgan de contractació, o acord de la mesa de contractació, que conferisca al dit tècnic el dit comés. Tampoc no existeix nomenament exprés de les persones que han de constituir la mesa de contractació.
- c) Com indiquem el 'apartat 4.2.1, s'ha redactat un projecte modificat del projecte d'execució de l'obra 2002/90, l'expedient de la qual va ser objecte de revisió detallada en la fiscalització de l'exercici anterior. En la revisió de la tramitació del projecte modificat no hem detectat aspectes crítics significatius. No obstant això, hem d'indicar que la tramitació de l'expedient ha quedat suspesa, després de l'aprovació del projecte per la Direcció General de Transports de la CIT en el

mes d'octubre de 2004, amb la finalitat de replantejar la solució constructiva donada en el projecte modificat.

- d) En l'expedient 2003/53 no consta l'informe de supervisió del projecte, així com la seua preceptiva aprovació per part de la Direcció General de Transports de la CIT. Tampoc no consta el nomenament dels membres que constitueixen la mesa de contractació per part de l'òrgan de contractació ni la designació per part de la mesa de contractació o de l'òrgan de contractació del responsable tècnic de l'emissió de l'informe d'avaluació de les ofertes presentades. El grau d'execució de l'obra s'ajusta a les previsions contractuals; un informe de la Direcció d'Infraestructures adverteix, però, que per diferents causes, no imputables a l'actuació del contractista, s'estan produint retards en els terminis d'execució del projecte que podran obligar a l'adopció de mesures que es consideren adients en funció del retard global que s'assolisca.

5.2.2 Expedients als quals és aplicable la Llei 48/1998

Els expedients de contractació seleccionats per a la seua revisió als quals resulta d'aplicació la Llei 48/1998 són els següents:

Núm. exp.	Tipus	Expedient de contractació	F/A	Press.* adjudicació
2004/49	Subministrament	Adquisició de 30 unitats de tramvia	PNP	81.155.623
2004/79	Subministrament	Subministrament 82.123 m. de carril trams línia 1	PNP	3.365.379

Quadre 25

PNP: Procediment negociat amb publicitat

* IVA inclòs

Els aspectes més destacables observats després de la revisió efectuada són els següents:

- a) Els dos expedients revisats s'han tramitat pel procediment negociat amb publicitat, atenent el que estableix la Llei 48/1998.
- b) Els criteris d'adjudicació continguts en l'apartat de les normes d'adjudicació del plec de clàusules administratives són considerats de manera genèrica i oberta. L'article 24.3 de la Llei 48/1998 hi estableix que l'entitat contractant farà constar, en el plec de clàusules o en l'anunci de licitació, tots els criteris d'adjudicació que té previst aplicar. Aquests criteris s'indicaran, quan siga possible, per ordre decreixent d'importància.
- c) En la revisió d'aquests expedients s'ha observat, així mateix, que els membres que componen la mesa de contractació manquen de nomenament formal per part de l'òrgan de contractació. Així mateix, considerem convenient, a fi d'aconseguir una major objectivitat en el procés d'adjudicació, que la mesa de contractació, a

més de realitzar l'obertura de pliques, propose a l'òrgan de contractació l'oferta que considere més avantatjosa. Els informes tècnics que determinen les ofertes més avantatjoses han sigut elaborats per personal tècnic de l'Entitat, sense fer constar en l'expedient la resolució de l'òrgan de contractació, o de la mesa de contractació, atribuïnt a aquests tècnics la responsabilitat de l'emissió del corresponent informe.

5.2.3 Expedients als quals és aplicable la norma interna de FGV

Els expedients de contractació seleccionats per a la seua revisió als quals és aplicable la normativa interna de FGV són els següents:

Núm. exp.	Tipus	Expedient de contractació	F/A	Press.* adjudicació
2004/62	Subministrament	Renovació tecnològica servidors SAP R3	PNSP	120.577
2001/03	Serveis	Servei de manteniment SAP R3	Concurs	3.365.379

Quadre 26

PNSP: Procediment negociat sense publicitat
* IVA inclòs

En la revisió d'aquests expedients no hem detectat aspectes crítics significatius.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, és procedent efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, destacant-ne prèviament les actuacions realitzades per FGV, durant l'exercici de 2004, a l'objecte d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Hi podem destacar que FGV, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 19 d'abril de 2005, ens ha traslladat les mesures adoptades per l'Entitat a fi d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en l'exercici de fiscalització i que comentem, en el seu cas, en els apartats següents:

- a) Durant l'exercici, FGV ha solucionat els següents aspectes:
 - a.1) Dotació a la provisió per impostos, per a la cobertura dels drets de cobrament comptabilitzats per la liquidació d'IVA de l'exercici de 2003, i regularització dels ajustos positius en l'IVA, registrats com a ingressos de l'exercici anterior.
 - a.2) En matèria de personal, les quanties individuals de les pagues per productivitat han sigut informades favorablement, amb caràcter previ, pel Govern Valencià.
- b) Les recomanacions sobre d'altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2004 i anteriors, son les següents:
 - b.1) A fi de millorar els processos de contractació s'haurà de completar el procés d'elaboració d'una norma pròpia de contractació que haurà de sotmetre's a l'aprovació de la CIT. En aquest sentit, FGV ens comunica que està estudiant la posada en marxa d'una norma específica de contractació i que ja s'hi han engegat una sèrie de processos previs com el manual de procediment de contractació.
 - b.2) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la CIT exigiran, amb caràcter previ, la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que puga originar-se.
 - b.3) En relació amb la diferenciació de les activitats realitzades de trànsit de viatgers i gestió de la infraestructura, considerem recomanable que FGV incloga en els seus comptes anuals aquella informació diferenciada per activitats que hom considere rellevant per a la seua millor comprensió. Distinció ordenada per la normativa comunitària, que no és d'aplicació directa a FGV, i que venia recollida en el Contracte-Programa de 1999-

2001 com un compromís de FGV per al període de vigència. En aquest sentit, l'Entitat ens comunica que aquesta informació serà incorporada en futurs comptes anuals.

- b.4) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona a fi de clarificar entre d'altres aspectes: la seua titularitat, la constància de qualsevol altre dret o càrrega sobre aquests, la inscripció en el Registre de la Propietat, etc. Informació igualment necessària per a la seua correcta comptabilitat i el seu adequat registre en l'inventari. FGV ens hi indica que amb l'entrada en vigor de la Llei de Patrimoni de les Administracions Públiques, està realitzant els tràmits necessaris per a la regularització jurídica i de registre dels dits béns.
- b.5) Obtenir la documentació justificativa a l'objecte d'acreditar suficientment que el valor comptabilitzat dels elements cedits per la Generalitat Valenciana no resulta superior al seu valor de recuperació.
- b.6) Realitzar les gestions que calga per a procurar la signatura d'un nou Contracte-Programa que done cobertura a les necessitats financeres de FGV. L'Entitat ens hi indica que, per la seua banda, ha efectuat les gestions necessàries, si bé es troben implicades diverses administracions, entitats i empreses en la negociació.
- b.7) Efectuar les gestions necessàries per a procurar el cobrament de les aportacions pendents de la GV derivades de l'execució del Contracte-Programa per al període de 1999-2001.
- b.8) FGV haurà d'establir els procediments adequats perquè en la selecció de personal s'assegure, en tots els casos, el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
- b.9) FGV haurà de confeccionar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'empresa. FGV ens hi comunica que en setembre de 2004 s'hi ha iniciat un estudi.
- b.10) Dotar la provisió per responsabilitats que hom considere raonable per a afrontar la possible responsabilitat derivada del litigi que indiquem en l'apartat 4.2.6.
- b.11) S'han d'observar els aspectes indicats en l'apartat 5.2, posats de manifest en la revisió dels expedients de contractació.