

**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 2003 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 s'assenyalen 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 2003, els comptes de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat a aquesta data. Aquests comptes han estat formulats per la Directora Gerent de l'Entitat i aprovats pel Consell d'Administració de FGV el 29 de març de 2004. Els comptes han estat presentats a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

D'acord amb 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 realitzaran els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura i que atenen, així mateix, als recursos disponibles. Conseqüentment, tot i que no hem realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat adients, conforme 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 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, a més, tècniques d'auditoria que han estat d'aplicació en aquest cas, i s'ha incidit 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) Liquidació del contracte programa
- e) Revisió de l'endeutament
- f) Contingències fiscals
- g) Revisió de la gestió contractual

### **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 2003.

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel reial 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 cosa s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38 CEE i 92/13 CEE.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003.
- 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 a què estan sotmeses 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, que 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 evidenciat els següents fets i circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que els hi són d'aplicació:

- a) FGV ha vingut rebent el recolzament financer necessari de la Generalitat Valenciana i de l'Administració General de l'Estat per garantir el seu funcionament. Així, el contracte-Programa subscrit entre Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV amb vigència des de primer de gener de 1999 fins al 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 infraestructures o superestructura restaven fora de l'àmbit del Conveni i s'hi indica 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 incertitud quant a la compensació de l'import net resultant a favor de FGV, per. 34.112.446 euros, que comentem en l'apartat 4.2.2.
- b) Per als exercicis 2002 i 2003, malgrat les gestions realitzades, no ha estat possible subscriure un nou contracte-Programa, tot i que l'Entitat ha rebut recolzament financer únicament de la Generalitat Valenciana. Tanmateix, les quantitats aportades en l'exercici de 2003, 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, tal com indica FGV en la seua memòria.

Adicionalment, el dèficit de finançament en les inversions executades per l'Entitat és especialment significatiu en tant en quant 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 4.2.1, 4.2.7 i 5.2).

- c) Els elements d'immobilitzat registrats en els diferents comptes de l'immobilitzat material tenen una naturalesa heterogènia atenent al seu règim jurídic o titularitat. A aquest respecte, tal 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 altres que li han estat cedits per al seu ús o explotació, i que s'han de comptabilitzar aquests últims en l'immobilitzat immaterial. Per a això, s'haurien d'obtenir, en tots els casos, els respectius documents de cessió o, si és procedent, de delegació, en els quals es definen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, tant per a determinar el seu adequat assentament comptable com per a

clarificar el règim jurídic d'aplicació en matèria d'endeutament (apartat 4.2.7) i contractació (apartat 5.2).

Adicionalment, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la Generalitat Valenciana 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) Respecte a l'IVA de l'exercici 2003, per import de 16.303.645 euros, podem assenyalar que l'AEAT ha iniciat un procediment d'inspecció tributària tot practicant una liquidació d'IVA per tornar amb un import de 6.772.784 euros, segons acta de disconformitat de data 18 de juny de 2004, en la qual es regularitza l'IVA suportat deduïble de l'exercici, i que determina una prorrata del 50% quan FGV ha considerat una prorrata definitiva del 100%. La diferència entre tots dos imports, per 9.530.861 euros, hauria de haver estat objecte de provisió per a impostos, considerant l'existència de dubtes raonables sobre la seua recuperació i tenint en compte les provisions dotades per FGV i en aquest sentit en relació amb liquidacions d'exercicis anterior (vegeu l'apartat 4.2.2).
- e) FGV ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici (despeses registrades en "Tributs" amb signe positiu) els ajusts positius en l'IVA suportat deduïble derivats de la regularització anual derivada de l'aplicació de la regla de la prorrata, tal com indiquem en l'apartat 4.4.2. Aquesta comptabilitat no s'ajusta al principi de prudència, que té caràcter preferencial sobre els altres principis, en tant en quant FGV ha comptabilitzat uns ingressos de dubtosa realització donades les discrepàncies mantingudes amb la Inspecció dels Tributs de l'AEAT, referides en el paràgraf anterior, circumstància aquesta que podria afectar l'adequada valoració dels elements de l'immobilitzat de l'Entitat i que hauria d'haver estat comentada en la memòria, tal com s'indica en el citat apartat.

## **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 objecte 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 2003 dues operacions de crèdit per import conjunt de 75.000.000 d'euros destinades al finançament de les inversions desenvolupades en les noves línies 5 del Metro de València i Tramvia d'Alacant. Donat que aquestes obres no són pròpies de FGV, sinó que són obres de la Generalitat Valenciana, el seu finançament hauria d'anar directament a càrrec d'aquesta, tal com indiquem en l'apartat 4.2.7 d'aquest Informe.
- b) Les prescripcions establertes en matèria de despeses de personal per la LPGV03 en els seus articles 29 i 31.2, no ha estat tingudes en compte per l'Entitat en el que es refereix a limitació de massa salarial (article 29.1); informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació del IX Conveni Col·lectiu i de les reclassificacions

hagudes en l'exercici (article 29.2); contractacions efectuades (articles 29.5 i 31.2), i autorització de la paga per compliment d'objectius pel Govern Valencià (article 29.6) com indiquem en l'apartat 4.4.1.

- c) En les contractacions de treballadors realitzades per FGV en l'exercici, que comentem en l'apartat 4.4.1, no s'ha garantit el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

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

La Llei de creació de FGV ha estat modificada per la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, tot obeint a 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 de la seua finalitat. 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 2003, segons la informació subministrada per aquesta en l'informe de gestió, es resumeixen a continuació:

1. Tramvia Metropolità d'Alacant (TRAM)
  - Inauguració en el mes d'agost del servei tramviari entre Alacant i el Campello i realització paral·lela d'obres de millora de l'entorn urbà del tramvia.
  - Inici de les obres del tram 2: Mercat Central – Finca Adoc.
  - Adjudicació de les obres de l'estació del Mercat.
  - Licitació de les obres del tram 4: Lucentum – Costa Blanca.
  - Adjudicació de les obres de senyalització, comunicació i post de comandament del TRAM.
2. Ampliació de la xarxa de Metrovalència:
  - Inauguració en abril de la línia 5 de Metrovalència, en el tram Jardí d'Aiora i Albereda.
  - Inici de les obres de la línia 5 entre Mislata i Quart de Poblet.
  - Execució d'obres de millora i renovació del tram Sant Isidre – Torrent de la línia 1.

#### 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 2003, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici 2002, es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>714.900.592</b>	<b>635.657.468</b>	<b>12,5%</b>
Immobilitzacions immaterials	370.767	1.368.286	(72,9%)
Immobilitzacions materials	710.316.254	629.301.078	12,9%
Immobilitzacions financeres	4.213.571	4.988.104	(15,5%)
<b>Actiu circulant</b>	<b>127.532.888</b>	<b>103.546.580</b>	<b>23,2%</b>
Existències	3.308.413	3.118.470	6,1%
Deutors	97.203.845	92.086.989	5,6%
Inversions financeres temporals	57.229	82.482	(30,6%)
Tresoreria	26.652.069	7.936.951	235,8%
Ajusts per periodificació	311.332	321.688	(3,2%)
<b>Total Actiu</b>	<b>842.433.480</b>	<b>739.204.048</b>	<b>14,0%</b>
PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
<b>Fons propis</b>	<b>56.980.824</b>	<b>63.482.060</b>	<b>(10,2%)</b>
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.156	0,0%
Aportació GV fons patrimonial	92.771.136	82.401.674	12,6%
Resultat d'exercicis anteriors	(73.067.766)	(97.662.584)	(25,2%)
Aportació de la GV	31.612.756	30.876.506	2,4%
Pèrdues i beneficis	(48.483.458)	(6.281.692)	671,8%
<b>Ingressos per distribuir diferents exercicis</b>	<b>477.962.926</b>	<b>468.101.278</b>	<b>2,1%</b>
Subvencions de capital	152.971.935	146.704.583	4,3%
Ingressos per béns cedits GV	324.990.991	321.396.695	1,1%
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>7.030.902</b>	<b>6.055.484</b>	<b>16,1%</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>219.197.910</b>	<b>133.201.443</b>	<b>64,6%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	219.190.097	133.193.630	64,6%
D'altres creditors	7.813	7.813	0,0%
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>81.260.918</b>	<b>68.363.783</b>	<b>18,9%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	47.855.514	13.366.107	258,0%
Creditors comercials	11.293.005	9.447.826	19,5%
D'altres deutes no comercials	22.112.399	45.549.850	(51,5%)
<b>Total Passiu</b>	<b>842.433.480</b>	<b>739.204.048</b>	<b>14,0%</b>

Quadre 1

La xifra de balanç, per 842.433.480 euros, s'ha vist incrementada en un 14,0% respecte a l'exercici de 2002. En l'actiu del balanç destaca l'augment del 12,9% en el saldo d'Immobilitzacions materials, que ha pujat a 710.316.254 euros, mentre que en el passiu del balanç destaquen els saldos d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, per 477.962.926 euros i l'endeutament bancari a llarg i curt termini, per un import conjunt de 267.045.611 euros, que ha experimentat un notable increment del 82,2%.

## 4.2 Epígrafs mes significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició i moviment de l'immobilitzat material, el valor net del qual ha pujat a 710.316.254 euros, que representa un 84,3% de l'actiu, es mostra en el quadre següent desglossat pels diferents grups d'elements que componen aquest epígraf, en euros:

Comptes	Saldos a 31-12-02	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-03
Terrenys	8.863.894	24.139	-	-	8.888.033
Edificis i d'altres construccions	30.469.788	5.837.851	(70.745)	152.994	36.389.888
Instal·lacions fixes ferroviàries	458.921.606	72.955.857	(1.740.594)	116.689.083	646.825.952
Maquinària, instal·lacions i utillatge	13.795.425	3.132.610	(185.118)	145.473	16.888.390
Mobiliari i béns	2.054.200	125.566	(1.727)	5.136	2.183.175
Equips procés d'informació	8.909.307	2.585.701	(79.698)	14.581	11.429.891
Elements de transport	192.880.216	490.458	(345.126)	44.561	193.070.109
Provisió d'immobilitzat	9.234.934	282.164	(55.642)	3.615	9.465.071
Avançaments i immobilitzat en curs	121.643.713	27.821.825	637.894	(117.055.443)	33.047.989
<b>Total valors de cost</b>	<b>846.773.083</b>	<b>113.256.171</b>	<b>(1.840.756)</b>	<b>0</b>	<b>958.188.498</b>
Amortització acumulada	(217.472.005)	(31.789.329)	1.389.090	0	(247.872.244)
<b>Valor net</b>	<b>629.301.078</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>710.316.254</b>

Quadre 2

Els elements d'immobilitzat registrats en els diferents comptes de l'immobilitzat material, que recollim en el quadre anterior, tenen una naturalesa heterogènia segons s'atén 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 real decret 1.496/86, de 13 de juny. Aquests elements han estat valorats i comptabilitzats d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986, per import de 50.485.017 euros (63.995.769 euros en els respectius comptes de l'immobilitzat material segons s'atén a la seua naturalesa, i 13.510.752 euros en els comptes

d'amortització acumulada) amb abonament a "Patrimoni d'afectació" (vegeu l'apartat 4.2.4).

- b) Inversions realitzades per l'Administració Central amb posterioritat a 31 de desembre de 1986, per a ús de FGV, respecte de les quals no s'ha afectat l'adscripció formal i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a la seua valoració, per la qual cosa no han estat registrades en comptabilitat.
- c) Inversions en instal·lacions fixes ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana a través de la Conselleria d'Infraestructures i Transport i lliurades, després de la seua finalització, a FGV per a la seua posada en servei i explotació. A 31 de desembre de 2003 aquestes inversions han estat registrades i valorades en 364.720.667 euros, tal com figura en les certificacions emeses pel cap del servei d'obres de la Conselleria d'Infraestructures i Transport, sent la seua amortització acumulada al tancament d'exercici de 40.051.002 euros.
- d) Inversions en infraestructures i superestructures ferroviàries, que aquesta Sindicatura de Comptes considera que han estat realitzades per FGV mitjançant delegació tàcita de la Generalitat Valenciana, per les raons que s'exposen en l'apartat 5.2 d'aquest informe i, 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 estat cedits per al seu ús o explotació, i que s'han de comptabilitzar, aquests últims, en l'immobilitzat immaterial. Per a això, haurien d'obtenir-se, en tots els casos, els respectius documents de cessió o, si pertoca, de delegació, en els quals es defineixen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, tant per a determinar el seu adequat assentament comptable com per a aclarir el règim jurídic d'aplicació en matèria d'endeutament (vegeu l'apartat 4.2.7) i contractació (vegeu l'apartat 5.2).

Addicionalment, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la Conselleria d'Infraestructures i Transport 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 mostra el quadre 2, les altes de l'exercici han pujat a 113.256.171 euros, sent les més significatives les registrades en "Instal·lacions fixes ferroviàries", per 72.955.857 euros, i "Avançaments i immobilitzat en curs", per 27.821.825 euros. Per la seua banda, les baixes i regularitzacions han pujat a 1.840.756 euros.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del 54,5% de les altes de l'exercici, que inclou l'execució dels contractes seleccionats per a la seua revisió (vegeu l'apartat 5), s'han post de manifest els següents aspectes:

- En l'exercici 2003, FGV ha comptabilitzat determinades inversions que li van ser lliurades per al seu ús en els anys 2001 i 2002 per la Conselleria d'Infraestructures i Transport, per un import conjunt d'11.047.653 euros, si atenem al document expedit el

10 d'abril de 2003 pel cap de servei d'obres de la Direcció General de Transports, anomenat 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 cinc projectes d'obra, el lliurament documental a l'Entitat dels quals es limita a l'anterior certificació i, en alguns casos, a un document anomenat "Acta de lliurament d'obra" expedit pel director de les obres o el cap de servei de les obres, en el qual s'indica que la Direcció General de Transports fa lliurament de les obres a FGV per a la seua posada en servei, que s'encarregarà de conservar-les, mantenir-les i destinar-les a la finalitat per a la qual van ser concebudes.

En aquest sentit, tal com hem indicat anteriorment, en tant en quant FGV no ostente la propietat de les obres, sinó el seu ús o explotació, s'haurien de comptabilitzar en l'immobilitzat immaterial. Addicionalment, entenem que el document 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.

- El contracte de consultoria i assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de la línia 5 del Metro de València (vegeu apartat 5.2, expedient 2002/83), va ser subscrit el 10 d'abril de 2003, per import de 215.000 euros, i es va establir un termini d'execució de tres mesos i mig. A 31 de desembre de 2003 només s'havia executat el 60% del contracte, sense que constara en l'expedient la sol·licitud de pròrroga per part del contractista i sense indicar les causes imputables o no a aquest que han motivat la demora en la seua execució, per la qual cosa no hem pogut verificar la responsabilitat del contractista o de FGV a aquests efectes.
- El contracte d'execució de les obres corresponents al projecte de construcció del tram 2 del corredor Alacant - Dénia (vegeu apartat 5.2, expedient 2002/90) va ser subscrit el 25 d'abril de 2003, per import de 33.710.605 euros, amb un termini d'execució de 21 mesos i on es preveia una execució màxima en 2003 de 22.000.000 d'euros. No obstant això, al tancament de l'exercici només s'havia executat obra per 1.024.730 euros, sense que constés a l'expedient: la sol·licitud de pròrroga de contractista, les causes justificatives del retard en l'execució, ni l'acord de suspensió temporal de les obres, tot això a efectes de derivació de possibles responsabilitats.

#### **4.2.2 Deutors**

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa de l'actiu del balanç, puja a 97.203.845 euros i representa l'11,5% de l'actiu a 31 de desembre de 2003 (12,5% en 2002). La seua composició és la següent, en euros:

Subepígrafs	31-12-03	31-12-02
Diferents deutors	1.143.581	762.864
Administracions Públiques:	96.060.264	91.324.125
Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions	23.041.457	9.266.926
Administració General de l'Estat per subvencions	0	276.465
Generalitat Valenciana por subvencions	73.018.807	81.780.734
<b>Total</b>	<b>97.203.845</b>	<b>92.086.989</b>

Quadre 3

El saldo d' "Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions" recull, fonamentalment, el saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA" per 22.098.775 euros i el saldo d' "IVA suportat diferit per inversions" per import de 829.029 euros.

El saldo del compte d' "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 de 3.555.382 euros i pel saldo resultant de la liquidació de l'exercici 2003, per import de 16.303.645 euros. A aquest respecte caldria assenyalar les aspectes següents:

- Els saldos pendents dels exercicis 1998 i 2001 corresponen a les quantitats liquidades per FGV que no han estat tornades per l'AEAT una vegada finalitzats els procediments de comprovació i investigació de la Inspecció dels Tributs, tal com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors. FGV ha dotat una provisió per a impostos que cobreix tots dos imports (vegeu l'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 efectes de 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, minvant així l'VA suportat deduïble i, en conseqüència, l'import sol·licitat que ha de tornar l'Entitat.
- Respecte a la liquidació de l'exercici de 2002, caldria assenyalar que en novembre de 2003 la Inspecció dels Tributs va aixecar acta de disconformitat per idèntics motius als esmentats en el paràgraf anterior. En aquesta acta es determina com a import que s'ha de tornar la xifra d'1.820.057 euros, que va ser cobrat per FGV en març de 2004. FGV ha presentat recurs davant el Tribunal Econòmic Administratiu i ha dotat comptablement una provisió per impostos per valor d'1.735.325 euros (vegeu l'apartat

4.2.6), diferència entre l'import sol·licitat que cal tornar i el determinat per la Inspecció dels Tributs.

- Finalment, respecte a l'IVA de l'exercici de 2003, per import de 16.303.645 euros, cal assenyalar que l'AEAT ha iniciat així mateix, un procediment d'inspecció tributària i ha practicat una liquidació d'IVA per tornar per import de 6.772.784 euros, segons acta de disconformitat de data 18 de juliol de 2004, en la qual es regularitza l'IVA suportat deduïble de l'exercici i determina una prorrata del 50%, quan FGV ha considerat una prorrata definitiva del 100%. La diferència entre ambdós imports, per 9.530.861 euros, hauria d'haver estat objecte de provisió per a impostos si considerem l'existència de dubtes raonables sobre la seua recuperació i si tenim en compte les provisions dotades per FGV en aquest sentit en relació amb liquidacions d'exercicis anterior (vegeu l'apartat 4.2.6).

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

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-02	32.631.885	49.148.849	81.780.734
Cobraments durant 2003 del saldo a 31-12-02	(21.652.864)	(22.159.319)	(43.812.183)
Regularització aportació 2001	(436.346)	0	(436.346)
Subvencions GV exercici 2003	26.080.675	19.887.308	45.967.983
Cobrament subvencions GV exercici 2003	(10.481.381)	0	(10.481.381)
<b>Saldos pendents de cobrament a 31-12-03</b>	<b>26.141.969</b>	<b>46.876.838</b>	<b>73.018.807</b>

Quadre 4

El saldo pendent de cobrament a l'inici de l'exercici 2003, per 81.780.734 euros, comprenia 43.812.183 euros per subvencions reconegudes en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici 2002, que han estat percebuts per l'Entitat durant 2003.

L'import restant, per 37.968.551 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 1999 a 2001, al qual hem fet referència en els informes de fiscalització d'exercicis anterior.

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 2001, en el qual quantifica els saldos deutors i creditors entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV. En conseqüència, FGV ha practicat els ajusts comptables necessaris a l'objecte de conciliar els saldos comptabilitzats amb les citades 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 ha minorat l'aportació relativa a l'exercici 2001 per 436.346 euros, amb càrrec a despeses extraordinàries, per la qual cosa el saldo resultant deutor de Generalitat Valenciana queda xifrat en 37.532.205 euros, com consta en l'informe de la IGAE.
- b) El saldo creditor de la Generalitat Valenciana front a FGV liquidat per la IGAE ha estat de 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'Administració General de l'Estat ha estat d'1.917.229 euros, com ha 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 del Contracte-Programa per part de la Generalitat Valenciana, la IGAE conclou que si bé l'objectiu fonamental d'aquest 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, que obliga d'aquesta manera l'Entitat a cobrir les seues necessitats de tresoreria mitjançant nous préstecs a molt llarg termini, previ informe favorable de l'Institut Valencià de Finances. Aquesta circumstància constitueix, a judici de la IGAE, una vulneració del Contracte-Programa per quant que els fons concedits no s'apliquen a la finalitat per la qual van ser concedits i insta, en el seu Informe, que a la major brevetat possible la Generalitat Valenciana abone aquests imports a FGV o es reintegre a l'Administració General de l'Estat.

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

D'altra banda, en relació amb les subvencions de Generalitat Valenciana aportades en l'exercici 2003, per un import conjunt de 45.967.983 euros, dels quals 26.080.675 euros corresponen a subvencions d'exploració (vegeu l'apartat 4.2.4) i 19.887.308 euros a subvencions de capital (vegeu l'apartat 4.2.5), caldria assenyalar que només se n'han cobrat en l'exercici 10.481.381 euros per subvencions d'exploració, la qual cosa representa un 22,8 % del total. No obstant això caldria assenyalar que FGV ha obtingut un avançament bancari per import de 34.282.308 euros, que ha estat adequadament comptabilitzat per l'Entitat a 31 de desembre de 2003 (vegeu l'apartat 4.2.8).

### **4.2.3 Tresoreria**

El saldo d'aquest epígraf del balanç, per 26.652.069 euros, consisteix en l'import del compte de "Bancs" que, a 31 de desembre de 2003 pujava a 25.747.003 euros, i per l'import mantingut en les distintes caixes de recaptació de les estacions i dels serveis centrals de FGV

que pujava, al tancament de l'exercici, a 905.066 euros. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes crítics significatius.

#### 4.2.4 Fons propis

Els Fons propis de FGV, denominats per l'entitat com net patrimonial, representen el detall següent, en euros:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-03</b>	<b>31-12-02</b>
Patrimoni d'afectació	54.148.159	54.148.156
Aportació GV fons patrimonial	92.771.138	82.401.674
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(73.067.771)	(97.662.584)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	31.612.756	30.876.506
Pèrdues i beneficis	(48.483.458)	(6.281.692)
<b>Total</b>	<b>56.980.824</b>	<b>63.482.060</b>

Quadre 5

El saldo del compte "Aportació de la Generalitat Valenciana 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 anuals de la Generalitat, com mostra el quadre següent, en euros:

<b>Deute assumit (capital)</b>	<b>Euros</b>
Anys 1995 a 1999	53.322.701
Any 2000	8.340.047
Any 2001	10.369.460
Any 2002	10.369.466
Any 2003	10.369.464
<b>Total</b>	<b>92.771.138</b>

Quadre 6

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

	<b>Euros</b>
<b>Saldo 31-12-02</b>	<b>(97.662.585)</b>
Pèrdues i beneficis 2002	(6.281.692)
Aportació GV 2002	30.876.506
<b>Saldo 31-12-03</b>	<b>(73.067.771)</b>

Quadre 7

La composició del saldo del compte “Aportacions de la Generalitat Valenciana” a 31 de desembre de 2003 és la següent, en euros:

<b>Detall</b>	<b>Import</b>
Aportacions GV:	26.080.675
<i>Aportació segons LPGV 2003. Dèficit explotació</i>	26.024.245
<i>Per a coordinació tarifària</i>	56.430
Aportació GV per a despeses deute assumit (interessos)	5.532.081
<b>Total</b>	<b>31.612.756</b>

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 2003 han pujat a 29.790.000 euros, si bé aquest import ha estat minorat al tancament de l'exercici pressupostari en 3.765.755 euros, de forma que l'import definitiu de subvencions d'explotació ha estat de 26.024.245 euros.

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 48.483.458 euros, s'han vist incrementades en un 671,8% respecte a l'exercici anterior, com comentem en l'apartat 4.3. Atès que les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana han pujat a un import conjunt de 26.080.675, el dèficit de finançament corrent de l'exercici ha estat de 22.402.783 euros.

Conseqüentment, 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 diversos exercicis**

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

<b>Comptes</b>	<b>31-12-03</b>	<b>31-12-02</b>
Subvencions de capital	152.971.935	146.704.583
Ingressos per béns cedits per la GV	324.990.991	321.396.695
<b>Total</b>	<b>477.962.926</b>	<b>468.101.278</b>

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 2003 es resumeix al quadre següent, en euros:

<b>Moviment de l’exercici 2003</b>		<b>Euros</b>
Saldo a 31-12-02		146.704.584
Abonaments al compte:		
Subvencions concedides per la GV en 2003	19.887.308	
Càrrecs al compte:		
Subvencions traspasades a resultats de l’exercici	(13.619.957)	
<b>Saldo a 31-12-03</b>		<b>152.971.935</b>

Quadre 10

Les consignacions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici 2003 han pujat a 20.037.310 euros, si bé han estat reduïdes durant l’exercici pressupostari en 150.002 euros, i puja l’import reconegut al tancament de l’exercici a 19.887.308 euros. Aquest import resulta manifestament inferior a les inversions realitzades en l’exercici per import de 113.256.171 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 ha pujat a 13.619.957 euros, import a què puja l’amortització comptabilitzada en 2003 per la depreciació experimentada en els elements subvencionats, segons recull FGV en la seua memòria.

En “Ingressos per béns cedits per la GV” es comptabilitzen les inversions executades per la Conselleria d’Infraestructures i Transport i lliurades a FGV, que han estat registrades en els diferents comptes de l’immobilitzat material, atenent a la seua naturalesa, com indiquem en l’apartat 4.2.1, amb abonament a "Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana". L’adequada valoració d’aquestes inversions, i en conseqüència, el saldo d’aquest compte a 31

de desembre de 2003, per import de 324.990.991 euros, es troba condicionada al que indica l'esmentat apartat.

Les altes de l'exercici han pujat a 11.047.653 euros, mentre que les baixes corresponen als ingressos traspassats al resultat de l'exercici per l'amortització registrada dels béns cedits, que ha pujat a 7.453.357 euros (vegeu l'apartat 4.2.1).

#### 4.2.6 Provisions per a riscos i despeses

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

<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>Saldos 31-12-02</b>	<b>Dotacions</b>	<b>Aplicacions i excessos</b>	<b>Saldos 31-12-03</b>
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
Fons compromís personal actiu	36.166	2.055	(5.274)	32.947
Fons compromís personal passiu	228.623	9.384	(3.628)	234.379
<i>Provisió per a impostos</i>	3.158.645	1.814.947	(87.750)	4.885.842
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
Indemnitzacions davant de tercers	2.543.736	48.822	(930.475)	1.662.083
Reclamacions treballadors de FGV	88.314	205.770	(78.433)	215.651
<b>Total</b>	<b>6.055.484</b>	<b>2.080.978</b>	<b>(1.105.560)</b>	<b>7.030.902</b>

Quadre 11

El pla de pensions dels empleats de FGV, a què es va fer referència en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, contempla determinades situacions de suspensió de la relació laboral en les quals FGV queda obligat a realitzar aportacions en cas que es produeca el reingrés en l'Entitat dels empleats afectats, i s'ha constituït un fons específic a fi de donar cobertura a les dites obligacions per import de 32.947 euros, que es recullen en "Provisió per a pensions i obligacions similars".

Adicionalment, FGV ha comptabilitzat en "Provisió per a pensions i obligacions similars" 234.379 euros per possibles pagaments als quals haguera de fer front l'Entitat en concepte de prestacions per defunció de jubilats no inclosos en el col·lectiu assegurat en les pòlisses d'assegurança contractades per l'Entitat a aquests efectes. A aquest respecte, caldria assenyalar que les prestacions de despeses funeràries i indemnitzacions per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, cobertes des de l'exercici 2002 mitjançant una pòlissa d'assegurança, tenen la consideració de mesures de previsió social i com sistemes diferents o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només que es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris o amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que disposa la vigent disposició adicional quaranta vuitena de la Llei 27 de desembre de 1985, de Pressuposts de l'Estat per a 1986.

D'altra banda, el saldo del compte "Provisió per a impostos", que ha pujat a 4.885.842 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 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 1998 i 1999, com vam comentar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Com indiquem en l'apartat 4.2.2, el saldo d'aquest compte podria trobar-se infravalorat en 9.530.861 euros.

Finalment, en "Provisions per a responsabilitats", el saldo del qual ha pujat a 1.877.734 euros, s'inclouen 1.662.083 euros en concepte d'estimacions efectuades per les reclamacions que en l'àmbit civil té plantejades FGV. Durant l'exercici 2003 aquesta provisió ha experimentat un notable descens com a conseqüència de la resolució favorable dels litigis plantejats davant FGV i per la cobertura de les quanties indemnitzatòries, en el cas de resolucions desfavorables del litigi, per part de les companyies asseguradores.

#### **4.2.7 Creditors a llarg termini**

El saldo d'aquest epígraf, per import de 219.197.910 euros, consisteix, en la seua pràctica totalitat, en l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit que, al tancament de l'exercici, pujaven a 219.190.097 euros, i que ha experimentat un significatiu augment del 64,6%.

La composició de l'endeutament bancari, a llarg i curt termini, el mostrem, en euros, en el quadre següent, per operacions concedides.

ENTITAT	Capital Concedit	Capital Disposat	Capital pendent amortitzar			Exerc. Conces.	Exerc. Dispos.	Exjerc. Vct.	Tipus Interés
			Total	Curt termini	Llarg termini				
B.E.I.	22.237.448	22.237.448	11.321.797	1.886.963	9.434.834	1994	1994	2009	3,39%
B.E.I.	19.833.399	19.833.399	9.916.700	1.652.783	8.263.917	1994	1994	2009	4,56%
B.E.I.( Tram A)	13.823.278	13.823.278	8.063.579	1.151.940	6.911.639	1995	1995	2010	5,09%
B.E.I. (Tram B)	22.237.448	22.237.448	12.971.845	1.853.121	11.118.724	1995	1995	2010	5,09%
Banesto	12.176.505	12.176.505	6.088.252	2.029.418	4.058.834	1996	1996	2006	Mibor 360+0,10%
B. Alacant	3.005.061	3.005.061	1.287.891	429.297	858.594	1996	1996	2006	Mibor 90 +0,05%
Argent/B.Vlc.	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	2,80%
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	0	0	0	0	2003	-	-	-
<b>Total</b>	<b>316.856.694</b>	<b>271.856.694</b>	<b>228.193.619</b>	<b>9.003.522</b>	<b>219.190.097</b>				

Quadre 12

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

Tal com es va fer palés en l'informe de fiscalització de l'exercici 2002, en el dit exercici es va subscriure un contracte de préstec amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 65.000.000 d'euros, la finalitat del qual era el finançament de la inversió en la superestructura de les estacions del Metro, al tram Jardí d'Aiora - Albereda de la línia 5 de Metro. La disposició dels fons prevists s'ha fet efectiva en l'exercici 2003

D'altra banda, durant el mes de juliol de 2003 es va subscriure un altre contracte de préstec amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 30.000.000 d'euros, l'objecte del qual es la realització dels estudis tècnics, la construcció i la posada en funcionament del tramvia d'Alacant. La disposició dels fons s'ha efectuat en octubre de 2003. El finançament alié d'aquesta inversió va ser ampliat 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, i se n'ha disposat en la seua totalitat en l'exercici 2004.

Respecte a aquestes operacions podríem reiterar les següents consideracions posades de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici 2002ç:

- Les inversions realitzades per FGV en infraestructures i superestructures no són 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 1991-2001 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 serà per compte de la Generalitat.
- En el cas que aquestes obres siguen executades per FGV, entenem que es realitzen per delegació tàcita de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 5.2), qui haurà d'aportar els recursos financers necessaris.
- Tot i que 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 81.260.918 euros es detalla al següent quadre, elaborat en euros:

Concepte	31-12-03	31-12-02
Deutes amb entitats de crèdit	47.855.514	13.366.107
<i>Préstecs a curt termini</i>	43.285.830	10.369.460
<i>Deute per interessos</i>	4.569.684	2.996.647
Creditors comercials	11.293.005	9.447.826
D'altres deutes no comercials	22.112.399	45.549.850
<b>Total</b>	<b>81.260.918</b>	<b>68.363.783</b>

Quadre 13

Els préstecs a curt termini inclouen, a més de les quotes de capital per amortitzar en 2003 dels préstecs concedits per al finançament de les inversions de FGV, que puguen a 9.003.522 euros (quadre 12), l'import d'una operació de crèdit subscrita amb una entitat financera per import de 34.282.308 euros, la finalitat del qual és avançar la pràctica totalitat de l'import de les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat, tant les corrents com les de capital, al tancament de l'exercici. Aquesta operació ha estat cancel·lada en febrer de 2004, sense haver generat interessos a càrrec de FGV en ser abonats per la Generalitat.

En "Creditors comercials" es reflecteixen, 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:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-03</b>	<b>31-12-02</b>
Administracions Públiques	7.557.819	7.344.534
Creditors per inversions	12.533.011	36.463.785
Remuneracions pendents de pagament	1.852.746	1.590.660
Dipòsits i fiances a curt termini	168.823	150.871
<b>Total</b>	<b>22.112.399</b>	<b>45.549.850</b>

Quadre 14

El saldo d'"Administracions Públiques" comprén el compte d'Hisenda pública creditora per IRPF, el saldo del qual recull l'import de les retencions practicades l'últim mes de 2003 ingressades en gener de 2004, per 396.639 euros i el saldo del compte d'"Organismes de la Seguretat Social", per import de 1.824.192 euros.

Així mateix, aquest compte recull l'import de les subvencions de capital i explotació concedides per l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana 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. El detall que presenten aquestes subvencions el mostrem tot seguit, en euros:

<b>Conceptes</b>	<b>Import</b>
Generalitat Valenciana	3.419.759
<i>GV creditora. subvenció 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>
<b>Total</b>	<b>5.336.988</b>

Quadre 15

El compte "Creditors per inversions" recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat que, a 31 de desembre de 2003, presenta com a saldos més significatius els relatius a les actuacions següents:

<b>Actuacions</b>	<b>Import</b>
Construcció tram Mislata-Quart de Poblet	5.013.142
Renovació via Sant Isidre-Torrent	1.059.602
Construcció Tram 7 la Vila Joiosa-el Campello	914.666
Estació Central i tram 2 tramvia Alacant	585.549
Estació de Bailén de València	549.278
Resta creditors	4.410.774
<b>Total</b>	<b>12.533.011</b>

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 de 814.504 euros (350.000 euros dotats en l’exercici 2003 i 464.504 euros dotats en exercicis anteriors), les previsions en concepte de pagues d’objectius de 2003 que, conjuntament, pugen a 630.029 euros, i la previsió per aportacions variables del mes de desembre, que seran abonats en la nòmina de gener de l’exercici següent, per import de 363.208 euros.

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l’exercici 2003, juntament amb les xifres corresponents a l’exercici 2002, es mostra tot seguit, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>	<b>Variació</b>
Consum d'altres matèries	2.619.436	2.166.002	20,9%
Despeses de personal	45.660.325	43.226.964	5,6%
Dotació amortització immobilitzat	32.928.034	29.328.891	12,3%
D'altres despeses d'explotació	15.972.448	18.891.543	(15,5%)
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	-
Despeses financers i despeses assimilades	7.128.651	5.849.753	21,9%
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	-
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	-	-	-
Pèrdues. procedents de l'immobilitzat material	1.089.565	132.023	725,3%
Despeses extraordinàries	439.608	2.360.720	(81,4%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	2.336.417	991.094	135,7%
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>17.428.481</b>	<b>45.676.321</b>	<b>(61,8%)</b>
<b>Beneficis abans d'impost</b>	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
<b>Resultat positiu de l'exercici</b>	-	-	-

<b>INGRESSOS</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>	<b>Variació</b>
Import net xifra de negoci	34.677.742	31.764.386	9,2%
D'altres ingressos d'explotació	3.124.647	14.926.702	(79,1%)
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>59.377.854</b>	<b>46.922.312</b>	<b>26,6%</b>
D'altres interessos i ingressos assimilats	594.566	814.052	(27,0%)
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>6.534.085</b>	<b>5.035.701</b>	<b>29,8%</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>65.911.939</b>	<b>51.958.013</b>	<b>26,9%</b>
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	179.185	123.829	44,7%
Ingressos extraordinaris	41.572	30.147.085	(99,9%)
Subvencions de capital transferides	13.619.957	12.120.463	12,4%
Imputació resultats ingressos diferits	7.453.357	6.768.781	10,1%
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-	-
<b>Resultat negatiu de l'exercici</b>	<b>48.483.458</b>	<b>6.281.692</b>	<b>671,8%</b>

Quadre 17

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 48.483.458 euros, han experimentat un increment amb respecte a l'exercici anterior del 671,8%. Aquest augment es deu, fonamentalment, al

descens dels ingressos extraordinaris, que en l'exercici 2002 van experimentar un notable increment per la comptabilitat de la devolució efectuada per la Generalitat Valenciana de l'aportació de l'Administració General de l'Estat prevista en el Contracte-Programa per al període 1995-97, per import de 30.110.706 euros, com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Per la seua banda, les pèrdues d'exploració, que han pujat a 59.377.854 euros, han augmentat en un 26,6% com a conseqüència, principalment, de la reducció en les subvencions d'exploració de l'Administració General de l'Estat.

#### **4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis**

##### **4.4.1 Despeses de personal**

Les despeses de personal de l'exercici, per import de 45.660.325 euros, representen un 42,2% del total de despeses de l'exercici, i la seua composició comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

<b>Comptes</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	32.591.798	31.161.891	4,6%
Indemnitzacions	642.527	608.504	5,6%
Seguretat Social a càrrec empresa	10.882.839	10.085.948	7,9%
Dotació per a complement de pensions i similars	259.935	350.291	(25,8%)
D'altres despeses socials	1.283.226	1.020.330	25,8%
<b>Total</b>	<b>45.660.325</b>	<b>43.226.964</b>	<b>5,6%</b>

Quadre 18

Les despeses de personal s'han vist incrementades en un 5,6% com a resultat, fonamentalment, de l'increment del 2% previst en LPGV03, de l'import de les pagues d'objectius previstes pel IX Conveni Col·lectiu, de l'augment derivat de l'increment de la plantilla mitjana i per l'efecte de determinades reclassificacions acordades en l'exercici.

La massa salarial màxima autoritzada mitjançant informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 11 d'abril de 2003 ha pujat a 32.419.705 euros, mentre que la massa salarial registrada en l'exercici 2003 per FGV ha estat de 34.716.742 euros, tot incomplint-se d'aquesta manera el que estableix l'article 29.1 de la LPGV03 a aquest respecte.

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

	2003	2002	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.285	1.272	1,0%
Plantilla a 31 de desembre	1.304	1.263	3,2%

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 2003 han prosseguit els treballs que condueixen a la seua elaboració i aprovació.

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

- a) FGV no s'ha atingut a la limitació pressupostària prevista en l'article 29.5 de la LPGV03 en haver realitzat contractacions en l'exercici de tal forma que les despeses de personal, per import de 45.660.325 euros, han superat la dotació que per a aquestes despeses figurava en els seus pressuposts, per import de 42.968.600 euros.
- b) Les contractacions temporals realitzades en l'exercici haurien d'haver-se limitat a necessitats urgents i inajornables i haver estat prèviament informades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com estableix l'article 31.2 de la LPGV03.
- c) A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal i l'existència de procediments interns que assegurin el compliment d'aquests principis, s'ha revisat el procés de contractació de 10 treballadors que han accedit a FGV o han modificat el seu contracte anterior durant l'exercici 2003. Com a resultat de la revisió efectuada hem comprovat que la incorporació de 4 treballadors (tres contractats per temps indefinit i un de per obra o servei) s'han realitzat mitjançant contractació directa, sense fer constar en l'expedient el desenvolupament d'un procés selectiu objectiu i respectuós amb els principis de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat.

D'altra banda, les relacions laborals del personal de FGV, amb excepció del personal directiu, vénen regulades pel IX Conveni Col·lectiu Interprovincial de FGV, el període de vigència del qual abasta l'exercici 2003. Hi caldria assenyalar els següents aspectes:

- a) Amb data 30 de setembre de 2003 la Comissió Negociadora del Conveni va aprovar el IX Conveni que va ser sotmés, en data 8 d'octubre de 2003, al preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació tal com exigeix l'article 29.2 de LPGV per a l'exercici 2003.
- b) L'aplicació efectiva del IX Conveni va tenir lloc en la nòmina del mes d'octubre de l'exercici 2003. Tanmateix, a data de realització del treball de camp, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació no ha emés el corresponent informe favorable, per la

qual cosa, si atenem el que preveu l'article 29.3 de la LPGV03, entendrem que és desfavorable, amb els efectes prevists en l'article 29.4 d'aquesta Llei.

FGV ha satisfet en el primer trimestre de 2004 un import conjunt de 688.124 euros en compliment dels objectius prevists en el Conveni, tot i que no hem obtingut evidència que amb caràcter previ a la seua efectiva aplicació i mitjançant proposta motivada s'haja requerit autorització al Govern Valencià, com estableix l'article 29.6 de la LPGV03.

D'altra banda, durant l'exercici 2003 es van dur a terme diverses reclassificacions laborals, instrumentades mitjançant canvis de nivell i modificacions de coeficients correctors de les retribucions, per a les quals no s'ha sol·licitat el corresponent informe favorable a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com estableix l'article 29.2 de la LPGV03.

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

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

Comptes	2003	2002	Variació
Reparacions i conservació	4.290.248	4.022.965	6,6%
Serveis professionals independents	659.096	1.024.983	(35,7%)
Primes d'assegurances	1.341.794	1.163.289	15,3%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	822.146	374.079	119,8%
Subministraments	4.697.663	4.698.675	0,0%
D'altres serveis	6.471.714	5.507.946	17,5%
Arrendaments i cànons	381.628	223.941	70,4%
Transports	52.047	55.445	(6,1%)
Serveis bancaris i similars	320	278	15,1%
D'altres pèrdues de gestió corrent	2.307.508	2.082.304	10,8%
Tributs	(5.051.716)	(262.362)	1.825,5%
<b>Total</b>	<b>15.972.448</b>	<b>18.891.543</b>	<b>(15,5%)</b>

Quadre 20

La partida d'altres despeses d'explotació representa el 14,8% de les despeses totals de l'exercici (el 18,4% en l'exercici de 2002) i han experimentat un descens del 15,5% respecte a les de l'exercici anterior.

Les despeses registrades en "Tributs" integren els ajusts positius en l'IVA suportat deduïble derivats de la regularització anual derivada de l'aplicació de la regla de la prorrata, per un import conjunt de 5.136.831 euros (despeses amb signe negatiu). Aquesta regularització ha vingut motivada per l'aplicació durant l'exercici d'una prorrata provisional del 74% que al seu tancament ha estat substituïda per una prorrata definitiva del 100%.

A aquest respecte, FGV ha tingut en compte el que disposa la norma de valoració quinzena del PGC i ha comptabilitzat les diferències derivades de la prorrata definitiva com a ingressos, sense alterar la valoració inicial dels béns d'inversió o de circulat. No obstant això, aquesta Sindicatura considera que aquesta comptabilitat no s'ajusta al principi de prudència, que té caràcter preferent sobre la resta de principis, ja que FGV ha comptabilitzat uns ingressos de dubtosa realització per les discrepàncies mantingudes amb la Inspecció dels Tributs de l'AEAT, que comentem en l'apartat 4.2.2.

A més a més, l'adequada valoració dels elements d'immobilitzat registrats en l'exercici podria veure's afectada pel que hem indicat adés i com a resultat de l'aplicació definitiva de la prorrata general, una vegada es resolguen les discrepàncies esmentades, mitjançant resolucions dels òrgans jurisdiccionals competents en la matèria, circumstància que hauria de ser comentada en la memòria de l'exercici.

#### 4.4.3 Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries, que han pujat a un import conjunt de 3.865.590 euros, es componen de: les despeses i pèrdues procedents d'altres exercicis, per 2.336.417 euros; les pèrdues procedents de l'immobilitzat material, per 1.089.565 euros, i les despeses de naturalesa extraordinària, que són de 439.608 euros. Entre aquestes últimes, s'inclou la regularització efectuada per l'Administració General de l'Estat segons la liquidació realitzada del contracte-programa 1999-2001, per un import de 436.346 euros, que comentem en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe.

#### 4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2003 està constituït pels ingressos per transport de viatgers que han pujat a 34.660.711 euros, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per un import de 17.031 euros.

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

Línies	2003		2002		Variació 03/02
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Lliria, Bétera - Castelló de la Ribera	12.190.410	35,2%	11.540.830	36,4%	5,6%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	13.185.280	38,0%	13.476.200	42,4%	(2,2%)
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	3.299.220	9,5%	3.378.850	10,6%	(2,4%)
Aiora - Torrent- Av. Cid	3.221.151	9,3%	0	-	100,0%
Alacant - Dénia	2.264.820	6,5%	2.116.231	6,7%	7,0%
Línia 20 Autobús	336.010	1,0%	1.114.561	3,5%	(69,9%)
Línia 25 Autobús	163.820	0,5%	120.661	0,4%	35,8%
<b>Total</b>	<b>34.660.711</b>	<b>100,0%</b>	<b>31.747.333</b>	<b>100,0%</b>	<b>9,2%</b>

Quadre 21

L'augment d'aquests ingressos en un 9,2% respecte a l'exercici anterior ha vingut motivat per un 3,2%, per la pujada mitjana de les tarifes entre tots dos períodes, i per un 6,6% per l'increment de viatgers entre ambdós exercicis.

L'evolució del tràfic de viatgers ha estat com segueix (xifres de viatgers en milers):

Línies	2003		2002		Variació 03/02
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria, Bétera - Castelló de la Ribera	17.229	32,2%	16.697	33,3%	3,2%
L.3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	22.499	42,0%	23.567	47,0%	(4,5%)
L.4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	6.003	11,2%	6.293	12,5%	(4,6%)
L5 Aiora - Torrent- Av. Cid	5.295	9,9%	-	-	100,0%
Alacant - Dénia	1.738	3,2%	1.741	3,5%	(0,2%)
Línia 20 autobús	446	0,8%	1.592	3,2%	(72,0%)
Línia 25 autobús	309	0,6%	300	0,6%	3,0%
<b>Total</b>	<b>53.519</b>	<b>100,0%</b>	<b>50.190</b>	<b>100,0%</b>	<b>6,6%</b>

Quadre 22

#### 4.4.5 D'altres ingressos d'exploració

Aquests ingressos es componen de 2.137.458 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 riscos i despeses per import de 987.189 euros.

#### 4.4.6 Ingressos de naturalesa extraordinària

La seua composició és la següent, en euros:

Ingressos de naturalesa extraordinària	2003	2002
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	179.185	123.829
Ingressos extraordinaris	41.572	30.147.085
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	13.619.957	12.120.463
Imputació a resultats ingressos diferits (apartat 4.2.5)	7.453.357	6.768.781
<b>Total</b>	<b>21.294.071</b>	<b>49.160.158</b>

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. La notable reducció en els ingressos extraordinaris obeeix a la devolució efectuada per la Generalitat Valenciana en l'exercici 2002 de l'aportació de l'Administració General de l'Estat, que indiquem en l'apartat 4.3.

#### **4.5 Situació tributària**

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què 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 estat 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 les respectives reclamacions economicoadministratives davant del Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR), que a data de realització del present treball presenten la situació següent:

- a) Liquidació corresponent a l'exercici 1998. FGV ha interposat un recurs d'alçada ordinari davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central contra la resolució de TEAR que desestima la reclamació interposada per l'Entitat que està sent objecte de tramitació.
- b) Liquidació de l'exercici 2001, que s'ha fet extensiva als exercicis 1999 i 2000. El 17 d'abril de 2003 FGV va interposar una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR que es troba pendent de resolució.
- c) Liquidació de l'exercici 2002. En l'exercici 2004 FGV ha interposat una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR que es troba en fase de tramitació.

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 respecte a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici 2003 FGV ha procedit a estimar les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i a registrar comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries.

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

### **5.1 Qüestions prèvies**

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 transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les Directrius 93/38/CEE i 92/13/CEE. Per tant, FGV està subjecta als seus 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 establezca la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

Actualment, FGV té en vigor una norma sobre adquisicions que hauria de ser objecte d'adaptació a la Llei 48/1998 i al que diu la disposició addicional onzena de la Llei de Contractes. En aquesta Norma hem observat algunes deficiències per la qual cosa relatem tot seguit les recomanacions següents:

- 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 hauran 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.
- d) Seria molt útil elaborar un manual de procediments de contractació en el qual es desenvoluparen tots els tràmits i s'hi especificaren els controls interns que s'haurien de desenvolupar.

Finalment, en el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació expressa o tàcita de la Generalitat Valenciana, la contractació haurà de realitzar-se per FGV, com a Entitat que actua per compte de l'Administració de la Generalitat, en els mateixos termes legals que si fóra aquesta última qui 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 (vegeu apartat 4.2.7).

## 5.2 Expedients tramitats per delegació tàcita de la Generalitat Valenciana

En el quadre següent, 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, encara que no n'existesca formalització per escrit.

Núm. expdt.	Tipus	Expedients de contractació	F/A	Pressup. Adjudicació
2002/83	C/A	Redacció del projecte de construcció línia 5 Metrovalència, Port Aeroport, tram Jardí d'Aiora - Marítim - el Cabanyal. Tramvia	C	215.000
2002/90	O	Obres tram 2, Mercat Central - Finca Adoc del corredor Alacant - Altea. Línia Alacant - Dénia	C	33.710.605
2003/02	C/A	Direcció d'obres i assistència tècnica. Obres tram 2, Mercat Central - Finca Adoc del corredor Alacant - Altea. Línia Alacant - Dénia	C	2.377.165
2003/25	O	Obres estació Mercat Central del corredor Alacant - Altea. Línia Alacant - Dénia	C	18.675.028
		<b>Total</b>		<b>54.977.798</b>

C/A Consultoria i assistència

O Obres

F/A Forma d'adjudicació

C Concurs

Quadre 24

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:

- 1<sup>a</sup>.- La CIT es reserva, en els procediments de contractació que haja de realitzar la Direcció d'Infraestructures i FGV, la iniciativa d'eixos procediments, aprovació dels projectes i dels plecs i inspecció de les obres.
- 2<sup>a</sup>.- D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i 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 un futur puguen ser-li encomanades. Els contractes assenyalats no són de gestió i explotació de línies, sinó de la seua execució, la qual cosa excedeix de l'objecte social de l'Entitat.
- 3<sup>a</sup>.- Els terrenys i estacions que integren les distintes línies no són de titularitat de FGV, sinó de la pròpia Generalitat Valenciana, car segons 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 com si es tractara d'una contractació directament realitzada per la pròpia Conselleria d'Infraestructures i Transport.

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

Els aspectes més significatius de la revisió individualitzada dels expedients anteriors es resumeixen tot seguit:

- a) En els expedients 2002/90 i 2003/03, que són objecte de tramitació anticipada, no consta l'existència de diligència en què es faça constar que les actuacions practicades conserven plenament la seua validesa, ni la corresponent certificació acreditativa de l'existència de crèdit.
- b) En els expedients 2002/90 i 2003/25 no consta que s'haja realitzat el replanteig del projecte. Les actes de comprovació del replanteig tenen abast parcial, perquè encara no es disposa en la seua totalitat dels terrenys necessaris, l'ocupació efectiva dels quals haurà estar precedida, sen tots els casos, de la formalització de l'acta d'ocupació, segons disposa l'article 129.2 de la Llei de Contractes.

### **5.3 Expedients als quals és aplicable la Llei 48/1998**

L'expedient de contractació seleccionat per a la seua revisió al qual hi resulta d'aplicació la Llei 48/1998 és el següent:

<b>Núm. expdt.</b>	<b>Tipus</b>	<b>Expedients de contractació</b>	<b>F/A</b>	<b>Pressupost* Adjudicació</b>
2002/54	Subministrament	Material mòbil, tramvies sèrie 4200 per a xarxa de FGV	Concurs	31.353.454

\* IVA no inclòs

Quadre 25

Els aspectes més destacables com a resultat de la revisió efectuada són els següents:

- a) Els plecs de prescripcions tècniques i de clàusules administratives no estan signats ni datats.
- b) En l'apartat del plec de clàusules administratives relatiu a les normes d'adjudicació es mencionen d'una manera genèrica i oberta els criteris d'adjudicació. Tanmateix, l'article 24.3 de la Llei 48/1998 estableix que l'Entitat contractant hi 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.

## 6. RECOMANACIONS

A més de les esmentades fetes en l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat caldria efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - a.1) Finalitzar el procés d'elaboració d'una norma específica de contractació que haurà de sotmetre's a l'aprovació de la CIT, amb la finalitat d'assegurar-ne l'homogeneïtat, així com el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic.
  - a.2) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la Conselleria d'Infraestructures i Transport 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 se'n puga originar.
  - a.3) En relació amb la diferenciació de les activitats realitzades de tràfic de viatgers i gestió de la infraestructura, considerem recomanable que FGV incloga en els seus comptes anuals aquella informació diferenciada per activitats que 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 1999-2001 com a compromís de FGV per al període de vigència.
  - a.4) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona a fi d'aclarir entre d'altres aspectes: la seua titularitat, la constància de qualsevol altre dret o càrrega sobre aquests béns, la inscripció en el Registre de la Propietat, etc. Informació igualment necessària per a la seua correcta comptabilitat i el seu adient registre en l'inventari.
  - a.5) Realitzar les gestions que calguen per a procurar la signatura d'un nou contracte-programa que done cobertura a les necessitats financeres de FGV.
  - a.6) FGV haurà d'establir els procediments adequats perquè la selecció de personal s'assegure, en tots els casos, el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
  - a.7) 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.
  - a.8) Dur a cap la integració completa de tot el personal de carreteres en l'estructura laboral de FGV.

- a.9) Instar a la CIT a què realitze les gestions pertinents a l'objecte de resoldre els problemes posats de manifest en relació amb els habitatges del carrer Abu Salt de València.
- b) Les recomanacions següents sobre uns altres aspectes que hem posat de manifest en la fiscalització de 2003:
  - b.1) Obtenir la documentació justificativa necessària 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.2) S'han d'observar els aspectes indicats en l'apartat 4.2.1 respecte al compliment i execució dels contractes formalitzats mitjançant els expedients 2002/83 i 2002/90.
  - b.3) Efectuar les gestions que calguen per a procurar el cobrament de les aportacions pendents de la Generalitat Valenciana derivades de l'execució del contracte-programa per al període 1999-2001.
  - b.4) Efectuar les gestions necessàries a fi d'aclarir la situació jurídica en què es troba el IX Conveni Col·lectiu de l'Entitat en tant que no compta amb el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

