

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si l'immobilitzat registrat en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat), es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de FGV relacionats amb les àrees citades en el paràgraf anterior; en els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la data citada, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes foren formulats pel director-gerent de l'Entitat el 24 de març de 2009, aprovats pel Consell d'Administració de FGV el 27 de març de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat (TRLHPG), realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aqueix informe s'emet una opinió amb tres advertiments: un sobre el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" i dos de relatius a les subvencions de capital i a la gestió continuada.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb els elements registrats per FGV durant 2008 en els epígrafs d'immobilitzat intangible i immobilitzat material, així com la formalització i presentació dels comptes anuals, han sigut adequades.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció al nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", aprovats 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. Els dits procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i en unes altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, considerant els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics i en l'activitat contractual –en relació amb les àrees fiscalitzades– durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en les normes següents:

- a) General pressupostària
 - Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.
 - Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2008.
 - Decret 20/1993 del Govern Valencià, que regula el registre de convenis i estableix el règim econòmic i pressupostari dels convenis que subscriga la Generalitat Valenciana.

- b) Pròpia de FGV
 - Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, per mitjà de la qual es crea l'entitat FGV.
 - Estatut de FGV, aprovat pel Decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

c) Contractació

- Reial Decret-Llei 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP).
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la LCAP.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals (LSE).
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

d) Comptabilitat

- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGG, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels epígrafs d'immobilitzat del balanç als principis comptables que hi són d'aplicació, ni l'adequada presentació dels comptes anuals.

D'altra banda, s'indiquen a continuació uns altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- En l'epígraf d'immobilitat material de l'actiu del balanç, figuren comptabilitzats béns cedits en ús sense contraprestació, per un valor net comptable de 338.449.629 euros. Segons els criteris de l'ICAC publicats en març de 2009, la comptabilització efectuada estaria condicionada al fet que el termini acordat per la cessió s'estenga a la pràctica totalitat de la vida econòmica dels béns cedits (apartat 4.3).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant l'exercici de 2008 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb l'àrea fiscalitzada:

- a) La instrucció de contractació de FGV no s'ajusta estrictament al que es preveu en l'article 175 de la LCSP en allò que es refereix al compliment del principi de publicitat de les licitacions.
- b) En alguns expedients falta una acreditació adequada de l'aprovació, per part de l'òrgan administratiu, dels plecs de clàusules administratives particulars i dels plecs tècnics. En un expedient no consta la supervisió del projecte.
- c) En dos dels expedients revisats, els criteris d'adjudicació que figuren en els plecs són genèrics o no estan adequadament ponderats.
- d) En determinats casos s'ha optat per la contractació directa amb una insuficient motivació de l'aplicació dels procediments legalment establits.
- e) Existeixen coincidències en l'objecte d'alguns contractes examinats, dels quals s'entén que calia haver-los licitats conjuntament.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

FGV es va crear per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, i es configura com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat; està subjecta a l'ordenament jurídic privat i gaudeix d'autonomia en la seua organització, amb patrimoni propi i capacitat per a desenvolupar els seus fins. La seua relació amb el Consell de la Generalitat es porta a efecte per mitjà de la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

La llei de creació de FVG fou modificada per la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, per la necessitat d'adequar la mencionada normativa a la legislació de la Unió Europea.

L'objecte de FGV és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat; així com d'aquells que en el futur li puga encomanar aquesta Administració. També podrà realitzar totes aquelles activitats comercials i industrials que estime convenient per a desenvolupar l'explotació de les línies ferroviàries i els serveis assignats. El dits serveis de transport es presten a les províncies d'Alacant i València.

Tal com explica FGV en la nota 1.4 de la memòria dels comptes anuals de 2008, per a desenvolupar la seua activitat necessita els recursos que hi aporta el titular del servei públic mitjançant la llei de pressuposts de la Generalitat de cada exercici, així com dels contractes-programa que es puguen realitzar. La continuïtat d'aquestes aportacions és la que garanteix la prestació del servei de transport per part de FGV.

En la mateixa nota s'informa –igual com en els últims exercicis– que l'últim contracte-programa subscrit entre l'Administració General de l'Estat (AGE), la Generalitat Valenciana i FGV acabà la seua vigència el 31 de desembre de 2001, encara que durant 2002 FGV percebé de l'AGE quantitats a compte d'un pròxim contracte-programa. Les administracions involucrades han estat negociant i realitzant gestions per a signar un nou contracte, que abastarà l'exercici de 2002 i següents; però a la data actual encara no ha sigut subscrit.

La Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, modificada per la Llei 12/2004, de 27 de desembre, creà l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat i hi va assignar com a funcions la construcció d'infraestructures de transport terrestre i de ports que expressament li atribuïska la conselleria competent en matèria de transports i ports; així com la gestió, conservació i manteniment d'aqueixes infraestructures i de les altres ja existents que hom li encarregue. A conseqüència de l'assumpció de les dites competències per part del citat ens Gestor, a partir de l'exercici de 2005 estava previst que FGV cessés les actuacions que venia realitzant en matèria d'execució i manteniment d'infraestructures ferroviàries.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A la data de redacció del present Informe, l'Entitat no ha emés la memòria d'activitats de l'exercici de 2008.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que FGV ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de la adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Entitat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que cal incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els assentaments de transició són raonables, d'acord amb les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007; amb l'excepció següent:

- S'havia d'haver cancel·lat el saldo del compte "Patrimoni d'afectació", per 54.148.160 euros, amb abonament als comptes del balanç "Resultats negatius d'exercicis anteriors" i "Subvencions, donacions i llegats rebuts", i al compte de pèrdues i beneficis "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer"; si bé és cert que aquesta reclassificació no afecta l'import total del patrimoni net a 31 de desembre de 2008 (apartat 4.3).

En la nota 2.4 de la memòria, "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recullen el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, que foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable. Sobre aquest últim punt, s'hi inclou la següent conciliació respecte del patrimoni net, en euros:

Patrimoni net a 01-01-08 segons PGC90	73.208.010
Impacte per transició al nou PGC:	
- Reclassificació subvencions capital	184.713.900
- Reclassificació ingressos béns cedits per G.V.	333.746.910
Patrimoni net a 01-01-08 segons nou PGC	591.668.810

Quadre 1

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç de FGV a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	1.269.927.640
Immobilitzat intangible	1.281.500
Immobilitzat material	1.255.539.690
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>74.173.350</i>
<i>Instal·lacions tècniques, maquinària...</i>	<i>1.058.866.150</i>
<i>Avançaments i immobilitzat en curs</i>	<i>122.500.190</i>
Inversions immobiliàries	983.280
Inversions en empreses grup i associades a llarg termini	24.570
Inversions financeres a llarg termini	12.098.600
Actiu corrent	88.139.750
Existències	5.201.670
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	78.110.140
Inversions financeres a curt termini	89.490
Perioditzacions	1.254.610
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	3.483.840
Total actiu	1.358.067.390
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	508.196.170
Fons propis	20.626.380
Subvencions, donacions i llegats	487.569.790
Passiu no corrent	491.732.280
Provisions a llarg termini	6.089.820
Deutes a llarg termini	485.642.460
Passiu corrent	358.138.940
Provisions a curt termini	2.923.370
Deutes a curt termini	328.819.920
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	26.051.100
Perioditzacions	344.550
Total patrimoni net i passiu	1.358.067.390

Quadre 2

El compte de pèrdues i beneficis de FGV de 2008 es mostra tot seguit, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negoci	52.502.230
Aprovisionaments	(4.886.340)
D'altres ingressos d'explotació	4.665.460
Despeses de personal	(85.345.180)
D'altres despeses d'explotació	(44.570.130)
Amortització de l'immobilitzat	(66.695.570)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	32.983.890
Excessos de provisions	(3.664.580)
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(2.747.460))
D'altres resultats	(365.700)
Resultat d'explotació	(118.123.380)
Ingressos financers	3.365.580
Despeses financeres	(32.736.460)
Diferències de canvi	(470)
Resultat financer	(29.371.350)
Resultat abans d'imposts	(147.494.730)
Resultat exercici operacions continuades	(147.494.730)
Resultat de l'exercici	(147.494.730)

Quadre 3

L'Entitat emet els seus comptes anuals presentant les xifres en milers d'euros i amb dos decimals. És recomanable, però, de preparar-los en euros, per facilitar la seua comparació amb la resta d'empreses públiques.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprès els epígrafs d'immobilitzat intangible i d'immobilitzat material del balanç de l'exercici de 2008. Els dits epígrafs, per import d'1.256.821.190 euros, representen el 92,5% del total actiu de l'exercici de 2008.

Com a resultat de la fiscalització efectuada, en els apartats següents es comenten els aspectes més significatius observats.

4.3 Immobilitzat material

La composició i el moviment de l'immobilitzat material, el valor net del qual s'eleva a 1.255.539.690 euros i constitueix el 92,4% de l'actiu, es mostra en el quadre següent, desglossat pels distints grups d'elements que componen aquest epígraf:

Comptes	Saldos 01-01-08	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspassos	Saldos 31-12-08
Terrenys i béns naturals	8.860.509	646	4.543	0	8.865.698
Construccions	78.673.292	1.887.705	(1.039.885)	5.638.480	85.159.592
Instal·lacions fixes ferroviàries	897.976.333	17.460.556	(5.668.806)	24.221.326	933.989.409
Maquinària, instal. i utillatge	22.523.622	12.764.338	60.963	190.169	35.539.091
Mobiliari i equips d'oficina	3.077.083	204.220	(51.712)	22.297	3.251.888
Equips proces. d'informació	11.357.853	888.928	33.064	2.506.508	14.786.352
Elements de transport	409.048.329	21.888.369	(1.712.935)	53.346.208	482.569.971
Recanvis d'immobilitzat	14.537.075	9.776.489	(419.713)	453.604	24.347.455
Instal. i peces Museu FFCC	630.460	2.934	0	0	633.394
Immobilitzat en curs	127.190.269	82.737.048	(1.048.534)	(86.378.592)	122.500.191
Total valors de cost	1.573.874.825	147.611.233	(9.843.015)	0	1.711.643.042
Amortització acumulada	(395.192.564)	(66.334.327)	5.423.539	0	(456.103.352)
Valor net	1.178.682.260	-	-	-	1.255.539.690

Quadre 4

4.3.1 Composició de l'immobilitzat material

Els elements registrats en els distints comptes de l'immobilitzat material, els quals es recullen en el quadre anterior, tenen una naturalesa heterogènia –atenent al seu règim jurídic o a la titularitat– que comentem tot seguit.

- a) *Béns cedits en ús sense contraprestació, per a ser usats en l'activitat que és objecte de l'Entitat*
- a.1) Immobilitzat adscrit a FGV per la Generalitat, prèviament traspassats a aquesta des dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarrils de Via Estreta (FEVE) mitjançant el Reial Decret 1.496/1986, de 13 de juny. No obstant això, segons la Llei 4/1986, els béns que FVG deté a títol d'adscripció conserven la seua qualificació jurídica originària com a béns propietat de la Generalitat, la qual en cedeix exclusivament el dret d'ús. Aquests elements foren incorporats a l'actiu de l'Entitat amb càrrec a l'"Immobilitzat material" i abonament al compte "Patrimoni d'afectació" de l'epígraf de "Fons propis", per l'import de la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986, per import de

54.148.160 euros. A 31 de desembre de 2008, el valor net comptable d'aquests elements s'eleva a 14.966.161 euros.

- a.2) Inversions en instal·lacions fixes ferroviàries realitzades directament per la Generalitat –per mitjà de la Conselleria d'Infraestructures i Transport (CIT)– i lliurades a FGV, una vegada finalitzades, perquè l'entitat les pose en servei i explotació. Aquests elements han sigut incorporats a l'immobilitzat material amb la valoració reflectida en les certificacions de lliurament, emeses pel cap del servei d'obres de la CIT, per import de 411.514.455 euros; la seua contrapartida és el compte "Ingressos per béns cedits per la G.V.", que fins a 2007 figurava en l'epígraf d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", però que ha sigut reclassificada en els assentaments de transició al "Patrimoni net". L'amortització acumulada al tancament de l'exercici de 2008 s'eleva a 88.030.987 euros.

Durant 2008 no s'han registrat altes en concepte de sessions d'immobilitzat.

Atenent la consulta número 6 del BOIAC 77, de març de 2009, l'entitat beneficiària de la cessió haurà de comptabilitzar el dret d'ús que rep com un actiu intangible pel seu valor raonable, registrant com a contrapartida un ingrés imputat directament en el patrimoni net; encara que, si en funció de l'especial naturalesa del subjecte concessionari el termini acordat per la cessió s'estén a la pràctica totalitat de la vida econòmica dels béns cedits, caldrà prendre en consideració aquesta circumstància a l'hora de qualificar el dret d'ús d'acord amb la naturalesa del bé que rep, en aquest cas un immobilitzat material.

Tal com venim comentant en informes anteriors, hom hauria d'obtenir en tots els casos els respectius documents de cessió o –si és el cas– de delegació, en els quals es definisquen i concreten els termes i les condicions de les cessions i delegacions efectuades, tant per a determinar el seu adequat assentament comptable, com per a aclarir el règim jurídic aplicable en matèria d'endeutament i contractació.

Per tot això, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la CIT està 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. En aqueix sentit, en la memòria s'indica que l'import que s'hi registra es correspon amb la valoració que consta en el document de cessió.

En els assentament de transició, s'hauria d'haver cancel·lat el saldo del compte "Patrimoni d'afectació", per 54.148.160 euros, amb abonament als comptes del balanç "Resultats negatius d'exercicis anteriors" i "Subvencions, donacions i llegats rebuts", i al compte de pèrdues i beneficis "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer"; malgrat que aquesta reclassificació no afecta l'import total del patrimoni net a 31 de desembre de 2008.

b) Inversions realitzades per FGV, pròpies i per mitjà de delegació tàcita de la Generalitat

Les adquisicions d'immobilitat realitzades directament per FGV tenen un valor net a 31 de desembre de 2008 de 917.090.066 euros. Aquestes inversions inclouen actuacions –realitzades en exercicis anteriors– en infraestructures i superestructures ferroviàries que aquesta Sindicatura de Comptes considera que foren realitzades per FGV mitjançant una delegació tàcita de la Generalitat i que, en conseqüència, no són obres pròpies de FGV.

Es reitera el que es va indicar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en el sentit que aquesta Sindicatura de Comptes considera que les inversions realitzades per FGV en infraestructura i superestructura s'efectuen per delegació tàcita de la Generalitat, raó per la qual el seu finançament haurà d'anar directament a càrrec d'aquesta. Així, encara que FGV és el titular de l'endeutament bancari, és la Generalitat qui assumeix la càrrega financera d'aquest deute, en virtut del que es preveu en les lleis anuals de pressuposts des de l'exercici de 1995.

4.3.2 Altes de l'exercici

Les altes de l'exercici han ascendit a 147.611.233 euros; les més significatives en són les registrades en "Immobilitzat en curs", per import de 82.737.048 euros, i en "Elements de transport", per 21.888.369 euros.

Tal com s'ha indicat anteriorment, l'objectiu principal de la present fiscalització ha sigut la revisió de les altes produïdes durant 2008 en aquest epígraf del balanç de FGV; a aqueix efecte, hem seleccionat una mostra d'operacions per import de 83.319.797 euros, el 56% del total, que corresponen en la seua totalitat a les altes derivades dels contractes analitzats en l'apartat 5.

En la revisió financera de les altes de l'exercici de 2008 relatives a l'immobilitzat material, s'ha comprovat, per a la mostra revisada, que les dites operacions estan per regla general adequadament suportades i comptabilitzades.

No obstant això, cal assenyalar que la major part de les factures analitzades estan pendents de pagament al seu venciment. D'acord amb la informació obtinguda de l'Entitat, a 31 de desembre de 2008 el total de factures vençudes pendents de pagament s'eleva a 120.482.150 euros (IVA inclòs), corresponen fonamentalment als contractes de subministrament de material mòbil i estan comptabilitzades en l'epígraf de "D'altres passius financers" del passiu del balanç. També s'hi troba comptabilitzada la quantitat de 5.988.110 euros en concepte d'interessos de demora.

Els contractes analitzats preveuen distintes formes per a compensar els endarreriments en els pagaments suportats pels proveïdors d'immobilitzat. En determinats casos, els contractes estableixen l'obligació de FGV de pagar interessos de demora per la facturació impagada. En uns altres, es preveu que FGV facilitarà al proveïdor la

formalització d'una operació financera que compense els retards sofrits, i FGV s'hi obliga a fer front a les comissions pagades pel proveïdor, amb la justificació documental prèvia, amb o sense limitació d'importos. Addicionalment, alguns contractes també preveuen la futura constitució d'una societat gestora que arrende els elements de transport a FGV a canvi del pagament periòdic d'un cànon.

En relació amb el compliment de la normativa de contractació aplicable, vegeu l'apartat 5 del present Informe.

4.3.3 Baixes i regularitzacions

Les baixes i regularitzacions registrades en l'immobilitzat material han sigut de 9.843.015 euros, que corresponen fonamentalment a la retirada d'elements obsolets.

En la mostra de baixes de l'exercici analitzada, que abasta un 54% del total, no s'han detectat aspectes crítics.

4.3.4 Inventari

Quant a l'inventari dels béns i drets que integren l'immobilitzat de l'Entitat, es poden assenyalar els aspectes següents:

En compliment del que es disposa en la Llei 3/1996, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, juntament amb els seus béns patrimonials, inclogué els de titularitat de la Generalitat adscrits a FGV (nota 1.2 de la memòria). La normativa comunitària pretén la separació comptable entre les activitats d'explotació del servei i les referents a l'administració de la infraestructura. Tanmateix, els apartats de l'inventari no reflecteixen directament la dita separació.

La classificació proposada sembla atendre uns altres criteris, com ara el règim jurídic del bé (patrimonials i demanials), o la titularitat d'aquests béns (propis o adscrits); però sense ajustar-se'n clarament a cap. En aquest sentit, l'inventari distingeix els béns patrimonials de FGV, dels béns que són de titularitat de la Generalitat, i en el primer grup inclou tant l'immobilitzat adquirit directament per FGV, com l'immobilitzat adscrit procedent de l'Administració central –llevat dels terrenys per on discorre la via– i les inversions executades directament per la CIT i lliurades a FGV per a posar-les en servei.

Al seu torn i sense perjudici de les classificacions anteriors, no hi ha suficient informació sobre la situació jurídica dels béns en general, ni sobre la titularitat dels béns adscrits en particular: per exemple, les inversions en infraestructures ferroviàries executades directament per la CIT i lliurades a FGV –mitjançant les actes corresponents– perquè l'Entitat les pose en servei, amb la indicació que FGV s'encarregarà de conservar-les, mantenir-les i destinar-les al fi per al qual foren concebudes. A les actes s'adjunta la valoració de les obres a efectes patrimonials; però no s'hi indica res sobre la titularitat de les dites inversions. Les anteriors deficiències impedeixen distingir, amb un suport suficient, el patrimoni propi de FGV d'aquell que deté a títol d'adscripció però la titularitat dels quals correspon a la Generalitat.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el règim de contractació aplicable a FGV és el corresponent als poders adjudicadors que no són Administració pública, definits en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això significa que, en la preparació dels contractes, s'han de seguir les regles establides en l'article 121 de la LCSP; mentre que en l'adjudicació dels contractes s'aplicarà el que s'estipula en l'article 174, per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, i en l'article 175, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això amb independència de les regles generals establides en la LCSP que siguen aplicables a tot el sector públic.

No obstant això, en virtut del que s'estipula en la disposició transitòria primera de la LCSP, en aquells contractes iniciats per FGV abans del 30 d'abril de 2008 s'aplicaran íntegrament les normes contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, segons el text refós aprovat pel Reial Decret 2/2000, de 16 de juny.

Per tant, durant l'exercici de 2008 hi ha hagut vigents dos règims de contractació, sent la data d'inflexió la de 30 d'abril de 2008, quan entraren en vigor les noves llei 30/2007 i 31/2007.

La Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, deroga la seua equivalent anterior, representada pel TRLCAP. Al seu torn, la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals (LSE), deroga l'anterior Llei 48/1998, de 30 de desembre.

Llei 31/2007 (LSE)

El seu objecte és la regulació del procediment d'adjudicació dels contractes d'obres, subministraments i serveis quan siguen efectuats per determinades entitats públiques i privades que treballen en els sectors d'activitats relacionats amb l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.

FGV té la consideració d'entitat contractant als efectes de la LSE, la qual ha d'aplicar –en relació amb les activitats de posada a disposició o explotació de xarxes que presten un servei públic en el camp del transport per ferrocarril– en l'adjudicació dels contractes que tinguen un valor estimat –amb l'IVA exclòs– igual o superior als límits següents: obres, 5.150.000 euros; subministraments i serveis, 412.000 euros.

Els contractes exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei 31/2007 es regiran per les normes pertinents de la LCSP.

Llei 30/2007 (LCSP)

La LCSP estableix que els contractes exclosos de l'aplicació de la Llei 31/2007 es regiran per les disposicions pertinents d'aquesta Llei 30/2007, sense que hi siguen aplicables en cap cas les normes que s'estableixen de manera exclusiva per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

FGV forma part del sector públic als efectes de la LCSP i té la consideració de poder adjudicador.

Per a l'adjudicació dels contractes que facen els poders adjudicadors que no són administracions públiques, la LCSP distingeix entre contractes subjectes i no subjectes a regulació harmonitzada.

L'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada està subjecta als principis de publicitat i concurrència, i s'ha de regular en unes instruccions aprovades pels òrgans de contractació; tal com estableix l'article 175 de la LCSP.

Instruccions de contractació

En la pàgina web de FGV es publica el perfil del contractant, que inclou unes "*Instruccions de contractació per a contractes d'obres, serveis i subministraments no subjectes a regulació harmonitzada*", aprovades pel Consell d'Administració el 23 de juliol de 2008, amb posterioritat a l'entrada en vigor de la LCSP. Durant aquest període i d'acord amb la disposició transitòria sisena de la LCSP, l'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada s'ha de regir per les normes establides en l'article 174.

Les instruccions estableixen que són aplicables als contractes no subjectes a regulació harmonitzada conformement a la LCSP, ni als contractes exclosos de la LSE, tot indicant els d'obres inferiors a 5.150.000 euros i els de serveis i subministraments inferiors a 206.000 euros. No es prenen en consideració les normes que ha d'aplicar FGV en contractes de serveis i subministraments exclosos de la LSE l'import dels quals es situe entre els 412.000 i els 206.000 euros.¹

Les instruccions de FGV no s'ajusten estrictament al que es preveu en l'article 175 de la LCSP en allò que es refereix al compliment del principi de publicitat de les licitacions, ja que només consideren la dita publicitat a partir de 200.000 euros en contractes d'obres i de 60.000 euros en contractes de serveis i subministraments (superiors als 50.000 euros estipulats en l'article citat). S'ha comprovat que durant 2008 s'han tramitat sense publicitat alguns d'aquests contractes (vegeu l'apartat 5.4.3).

D'altra banda, s'ha observat que en l'esquema de les instruccions de contractació falta una regulació adequada de determinats aspectes, entre els quals podem destacar: òrgan

¹ En fase d'al·legacions, FGV ens ha informat que modificaran les normes per tal d'incloure-hi de forma expressa aquests contractes.

competent per a contractar; justificació del contracte; plecs de contractació i contingut mínim; necessitat de determinar els criteris d'adjudicació dels contractes; informes tècnics; formalització per escrit dels contractes, terminis i contingut mínim; règim aplicable a la modificació de contractes, pròrrogues i complementaris; aspectes relatius a l'execució i finalització dels contractes; etc.

Perfil del contractant

L'article 42 de la LCSP estableix que el sistema informàtic que suporta el perfil del contractant haurà de comptar amb un dispositiu que permeti acreditar de forma fefaent el moment d'inici de la difusió pública de la informació inclosa.

En la revisió efectuada s'ha observat que el sistema informàtic utilitzat per FGV no permet acreditar de forma fefaent la data de difusió de la informació continguda en el dit perfil.

L'Ordre de 17 de setembre de 2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova l'aplicació de la Plataforma de Contractació de la Generalitat, estableix en l'article 3 l'obligació dels ens del sector públic de la Generalitat de publicar el seu perfil en la dita Plataforma. S'ha observat que FGV no va integrar el seu perfil en la dita Plataforma quan entrà en vigor l'Ordre citada; encara que estan examinant les mesures oportunes per a complir la dita Orde de forma adequada.

5.2 Aspectes generals de la contractació

Segons la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2008 s'han adjudicat un total de quaranta-cinc contractes (sense considerar els menors), per un import global de 270.474.467 euros. En el quadre següent se'n mostra un resum per tipus de contractes, formes i procediments d'adjudicació.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Euros		Nombre de contractes	
Obres	Obert	2.577.511	36,2%	4	36,4%
	Negociat	2.035.368	28,6%	6	54,5%
	<i>Sense publicitat</i>	2.035.368	28,6%	6	54,5%
	Emergència	2.500.000	35,1%	1	9,1%
	Subtotal	7.112.879	100,0%	11	100,0%
Subministraments	Obert	20.904.435	8,1%	3	21,4%
	Negociat	238.439.219	91,9%	11	78,6%
	<i>Amb publicitat</i>	159.646.448	61,6%	3	21,4%
	<i>Sense publicitat</i>	78.792.771	30,3%	8	57,1%
	Subtotal	259.343.654	100,0%	14	100,0%
Serveis	Obert	1.212.979	30,2%	6	30,0%
	Negociat	2.804.954	69,8%	14	70,0%
	<i>Sense publicitat</i>	2.804.954	69,8%	14	70,0%
	Subtotal	4.017.934	100,0%	20	100,0%
Total adjudicat en 2008		270.474.467		45	

Quadre 5

Per tipus de contractes, els de subministraments en constitueixen el 95,9% del total adjudicat en 2008; els d'obres, el 2,6%, i els de serveis, l'1,5% restant. Per mitjà del procediment obert se n'ha adjudicat el 9,1%; pel negociat, el 89,9%, i pel d'emergència, el 0,9%.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

5.3.1 Abast de la revisió

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació de béns i serveis, així com la de la formalització dels corresponents expedients administratius, hem seleccionat una mostra de contractes adjudicats en l'exercici de 2008 (vegeu el quadre 6), a partir de la informació recaptada per aquesta institució. També s'han inclòs en la població de contractes fiscalitzada els adjudicats en 2007 que han sigut formalitzats en 2008.

Per a determinar la grandària i composició de la mostra de contractes revisats, s'han tingut en compte criteris com:

- Aquells que tenen un import d'adjudicació quantitativament significatiu.

- Aquells la tramitació dels quals s'ha declarat d'emergència o urgent, a l'objecte de comprovar-ne la justificació i motivació, atés que tenen una tramitació especial segons la LCSP.
- Uns altres de seleccionats aleatòriament.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar l'adequació de la tramitació dels contractes a la normativa aplicable, en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte; així com els documents justificatius i l'adequació de la comptabilitat de la despesa.

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el barem i la valoració en els diversos procediments d'adjudicació que així ho requerien, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, ja que tenen una tramitació especial segons que s'estableix en la LCSP.

Nombre d'exps.	Tipus	Denominació	F/A	Pressupost d'adjudicació (sense IVA)
04/49	S	Subministrament de 14 unitats de tramvia sèrie 4200	NS	40.668.188
07/18	S	Subministrament de 22 unitats versió quatre cotxes	NP	150.502.000
05/80	S	Subministrament de 20 unitats de tren sèrie 4300	NP	5.594.120
07/58	S	Subministrament de 20 unitats de remolc sèrie 4300	NS	26.000.000
08/54	S	Subministrament d'energia elèctrica	O	10.316.375
08/02	S	Implantació sistema operació automàtica de trens	NP	30.726.498
08/63	O	Intervenció lliscament tram Altea-Calp	EM	2.500.000
Total mostra				260.713.063

O: Obres; S: Subministrament; F/A: Forma d'adjudicació; O: Obert; NP: Negociat amb publicitat; NS: Negociat sense publicitat; EM: Emergència.

Quadre 6

La mostra seleccionada per a la revisió ha abastat el 88% del total formalitzat durant 2008. Hem revisat encara una mostra de contractes menors.

També s'ha fet un seguiment d'alguns contractes significatius formalitzats en exercicis anteriors, pel que fa a la seua evolució i execució durant 2008:

Núm. contracte	Objecte
06/74	Subministrament i instal·lació equipament adaptació sistema de peatge
06/81	Subministrament de 20 cotxes de tren, sèrie 4300, MRM
07/65	Obres d'emergència tram Altea-Dénia
06/65	Obres de renovació de la via L'Eliana-Llíria de la línia 1

Quadre 7

La revisió ha comprés el compliment per part de l'Entitat de la seua obligació de trametre informació a efectes estadístics i de fiscalització.

Com a conclusió es pot assenyalar que els contractes revisats han sigut tramitats, per regla general, d'acord amb la normativa aplicable, tant l'externa com la interna; amb les incidències que comentem a continuació.

5.3.2 Expedients als quals són aplicables les lleis 48/1998 i 31/2007

Expedient 04/49, "Subministrament de 14 unitats sèrie 4200"

Amb data 27 de desembre de 2004, FGV va subscriure un contracte per a adquirir trenta unitats de tramvia de la sèrie 4200, en la clàusula novena del qual es considerava l'opció de compra de deu unitats addicionals.

L'expedient 04/49 fa referència al protocol III del dit contracte, signat el 14 d'abril de 2008, l'objecte del qual és l'adquisició de catorze unitats de tramvia per import de 40.668.188 euros (amb l'IVA exclòs).

Prèviament, el 28 de setembre de 2007, el president del Consell d'Administració de FGV resolgué autoritzar l'exercici de l'opció de compra de deu unitats prevista en el contracte de 2004, i autoritzar l'inici de la licitació –pel procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia– de vuit unitats addicionals. L'aplicació del procediment negociat sense publicitat, regulat en l'article 25.e) de la Llei 48/98, es va justificar per la necessitat que les divuit unitats fossen exactament iguals, d'idèntica tecnologia i construïdes pel mateix fabricant, basant-se en les raons exposades en l'informe de necessitats elaborat per la Direcció Adjunta d'Explotació de FGV.

En relació amb la tramitació realitzada, s'observen els aspectes següents:

- L'informe sobre la necessitat de fer la contractació està datat el 26 de març de 2007. Quant al seu contingut, es considera que hauria de motivar amb més detall l'elecció del procediment sense convocatòria de licitació prèvia considerat en la normativa de contractació.

- El contracte original considerava distints preus per al subministrament, en funció del moment temporal en què se n'exercités l'opció de compra, moment que en el cas de les catorze unitats va ser el 18 de desembre de 2007; tanmateix, si d'acord amb el dit contracte se n'havia exercitat l'opció abans del 27 de juny de 2007, s'hauria reduït considerablement el seu preu i s'hauria incrementant l'eficiència de l'adquisició.
- Entre la data de notificació de l'adjudicació, 20 de desembre de 2007, i la de la firma del contracte, 14 d'abril de 2008, transcorren aproximadament quatre mesos; quan l'article 54 del RDL 2/2000 hi estableix un termini màxim d'un mes.
- El protocol subscrit incorpora una clàusula que considera una opció de compra de quatre tramvies addicionals. En aquest sentit, és recomanable que, si les necessitats futures aconsellen adquirir més unitats, es promoga un nou procés de contractació.
- El protocol no ha sigut comunicat al Registre de Contractes de la Generalitat. FGV no està obligat a comunicar les modificacions contractuals realitzades en els contractes vigents; tanmateix, en aquest cas el protocol subscrit integra tant l'exercici de l'opció de compra (10 unitats), com la compra de quatre unitats addicionals pel procediment negociat basada en l'oferta del contracte original; raó per la qual es considera que FGV hauria d'haver comunicat el protocol subscrit, ja que el seu objecte no es limita al simple exercici de l'opció de compra del contracte original.

Expedient 07/18, "Subministrament de 22 unitats versió quatre cotxes"

Contracte formalitzat l'11 de setembre de 2008 per a la construcció i posada en servei de 22 unitats de la sèrie 4300, versió quatre cotxes, per un import de 128.370.000 euros (amb l'IVA exclòs) i un termini d'execució de 32 mesos; se n'havia de lliurar la primera unitat als disset mesos.

Quatre dies més tard, el 15 de setembre de 2008, es signa un *primer protocol* en virtut del qual s'executen determinades opcions d'equipament per import de 22.132.000 euros (amb l'IVA exclòs); aquest import, afegit al del contracte principal, eleva l'import del subministrament a 150.502.000 euros.

Als dos mesos, el 13 de novembre de 2008, es signa *l'annex 1* al contracte, per mitjà del qual es modifiquen determinades clàusules relatives a la revisió de preus, facturació i terminis de lliurament. La causa de la dita modificació és –tal com s'indica en l'exposició del contracte– la inexistència de crèdit suficient perquè FGV pogués atendre les obligacions econòmiques compromeses.

Els aspectes observats que interessa destacar, en relació amb la tramitació realitzada, són els següents:

- Les opcions del primer protocol, les havien d'haver licitades juntament amb el projecte inicial.
- Entre les modificacions acordades en l'annex 1, destaca la relativa a l'augment del termini per a lliurar les unitats; quan precisament el termini ofert per l'adjudicatària havia sigut un dels aspectes valorats positivament en l'informe tècnic d'avaluació de les ofertes.
- En l'expedient no s'acredita adequadament l'aprovació, per part de l'òrgan de l'Administració, del plec de clàusules administratives particulars, dels plecs tècnics ni del projecte. Tampoc no consta que s'haja supervisat el projecte.
- Els criteris d'adjudicació que figuren en els plecs són genèrics, sense la suficient concreció ni ponderació exigides per l'article 24.3 de la Llei 48/1998. L'informe d'avaluació de les ofertes, preparat per un tècnic de l'àrea de la Direcció Tècnica de FGV, resumeix de forma "asistemàtica" la valoració de les ofertes presentades en relació amb alguns dels elements prevists en el plec.
- La Resolució per mitjà de la qual es constitueix la mesa de contractació, atorga als seus membres la facultat de determinar quins seran els seus substituïts. Aquesta facultat correspon a l'òrgan de contractació.

Expedient 05/80, "Subministrament de vint unitats de tren, sèrie 4300, versió MRM"

Amb data 25 de setembre de 2006 es va signar un contracte, adjudicat pel procediment negociat amb publicitat, per al subministrament de vint unitats de tren de la sèrie 4300, versió MRM, per import de 100.425.000 euros (amb l'IVA exclòs) i un termini d'execució que finalitza en abril de 2010.

L'expedient 05/80 fa referència al protocol I signat el 23 d'abril de 2008, l'objecte del qual és la incorporació a les unitats de determinades opcions d'equipament, mitjançant l'exercici de l'opció de compra prevista en el contracte principal. El preu dels equipaments s'eleva a 5.594.120 euros (amb l'IVA exclòs). La revisió efectuada no hi ha posat de manifest cap incidència.

Expedient 07/58, "Subministrament de vint unitats de remolc de la sèrie 4300"

Contracte subscrit el 18 de gener de 2008. El seu objecte és el subministrament de vint cotxes intermedis per a integrar-los en les unitats de la sèrie 4300, versió tres cotxes, per un import de 26.000.000 d'euros i un termini d'execució que finalitza en juliol de 2010.

El contracte ha sigut adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, basant-se en el fet que l'informe tècnic de necessitats estima necessari que els remolcs han de ser de la mateixa tecnologia i han de ser subministrats pel mateix constructor de les unitats principals.

En relació amb la tramitació realitzada, s'observen els aspectes següents:

- L'informe de necessitat de la contractació, hauria de motivar amb més detall l'aplicació del procediment sense convocatòria de licitació prèvia, considerat en la normativa de contractació.
- En els plecs administratius i tècnics que figuren en l'expedient, no consta l'aprovació de l'òrgan de l'Administració.
- No consten en l'expedient els informes tècnics o les actes de negociació que acrediten la negociació efectuada i l'adequació de l'oferta presentada per la licitadora amb els requeriments del subministrament que es contracta.

Expedient 08/54, "Subministrament d'energia elèctrica per a FGV"

Contracte adjudicat per procediment obert. El seu objecte és el subministrament d'energia elèctrica per a FGV i es formalitza el 12 de novembre de 2008 per un import de 10.316.375 euros i un termini de dotze mesos.

En la revisió de l'expedient s'ha observat:

- No s'hi acredita de forma adequada l'aprovació, per part de l'òrgan de l'Administració, dels plecs administratius i tècnics.
- La Resolució per mitjà de la qual es constitueix la mesa de contractació, atorga als seus membres la facultat de determinar quins són els seus substituïts. Aquesta facultat correspon a l'òrgan de contractació.

Expedient 08/2, "Implantació d'un sistema d'operació automàtica de trens (ATO) en els trams subterranis de les línies 1, 3 i 5 del Metro de València"

El contracte es va formalitzar amb data 3 de novembre de 2008 per un import de 30.726.498 euros (amb l'IVA exclòs) i un termini d'execució de 24 mesos des de la data del contracte. En l'exercici de 2008 no se n'ha facturar cap import.

En la revisió de l'expedient hem observat:

- No hi ha constatació en l'expedient de l'aprovació per part de l'òrgan de contractació de FGV dels plecs administratius i tècnics del contracte.
- El plec de clàusules administratives particulars estableix que l'import de licitació del contracte és de 31.501.801 euros (amb l'IVA exclòs); mentre que la Resolució del president del Consell d'Administració per mitjà de la qual s'aprova la licitació l'eleva a 32.040.000 euros. Malgrat que l'import contingut en el plec és inferior a l'aprovat pel president del Consell de FGV, calia haver modificat la Resolució que aprova la licitació, a fi d'acomodar-la a l'import expressat en el plec de clàusules administratives particulars.
- El plec de clàusules administratives particulars estableix que l'adjudicació es farà basant-se en la valoració global de les ofertes presentades i indica els factors

que es valoraran sense ponderar-los ni ordenar-los de forma decreixent. L'article 61 de la Llei 31/2007 exigeix la seua ponderació adequada o la seua indicació per ordre decreixent quan per motius demostrables no siga possible la seua ponderació.

- La Resolució per mitjà de la qual es crea la mesa de contractació, atorga als seus membres la facultat de determinar quins seran els seus substituïts; però aquesta facultat correspon a l'òrgan de contractació.

5.3.3 Expedients als quals és aplicable el TRLCAP (D.A. 11ª)

Expedient 08/63, "Intervenció urgent segon esllavissament tram Altea-Calp"

Contracte adjudicat el 18 de gener de 2008 per import de 2.500.000 euros i un termini d'execució que finalitzava el dia 18 de juliol de 2008.

Tramitat pel procediment d'emergència, el TRLCAP estableix que les entitats que facen ús d'aquest procediment hauran de comunicar-ho al Consell de Ministres (Consell de la Generalitat) en el termini de seixanta dies des de la data en què s'adopten els acords d'iniciació. FGV no he efectuat la dita comunicació.

El contracte exigeix un aval a l'adjudicatari; però aquest l'ha presentat amb posterioritat a la firma del contracte i a la finalització de les obres.

L'acta de recepció de les obres està datada en setembre de 2008, i no hi consta cap informe sobre el retard produït.

5.3.4 Anàlisi dels contractes menors

En les instruccions de contractació aprovades per FVG, s'estableix que tenen la consideració de contractes menors els d'obres d'import inferior a 50.000 euros i els de serveis i subministrament inferiors a 18.000 euros. Amb anterioritat a l'aprovació de les instruccions, FGV venia aplicant procediments similars, però amb subjecció als límits quantitius continguts en el TRLCAP (30.000 euros en obres i 12.000 euros en subministraments i serveis).

L'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura informació sobre els contractes menors tramitats durant 2008, que resumim en el quadre següent, amb indicació de la mostra revisada.

Tipus	Contractes menors		Expedients revisats		
	Import	Nombre	Import	Nombre	%
Obres	350.283	4	129.100	1	1%
Subministraments	5.045.533	185	1.541.729	14	9%
Serveis	15.152.753	381	3.229.973	8	18%
Total	20.548.569	570	4.900.802	23	27%

Quadre 8

Les circumstàncies posades de manifest en la revisió efectuada es comenten a continuació.

- Un nombre important dels expedients del quadre anterior superen els imports previstos per a la contractació menor; aquestes adquisicions sumen el 87% de l'import total de contractes menors certificats per l'Entitat. En concret, en el cas de les obres hi ha tres expedients que puguen en conjunt a 339.599 euros, i en subministrament i serveis, 297 expedients que sumen conjuntament 17.625.923 euros; entre aquests últims figuren dos casos per import superior a 412.000 euros, l'indar per a l'aplicació de la Llei 48/1998.
- En les adquisicions que superen els límits del contracte menor, l'Entitat indica que aplica el procediment negociat sense publicitat. En relació amb aquesta qüestió, cal assenyalar que el dit procediment es reserva en la LCSP per a supòsits taxats, supòsits que per regla general no estan justificats en la documentació facilitada.² En aquest sentit, s'ha observat que en 11 dels 23 expedients revisat, per un import conjunt de 2.709.782 euros, la contractació no s'ha ajustat al procediment negociat, sinó que ha sigut tramitada com a contracte menor. En la resta de la mostra s'ha observat com a deficiència general més significativa la no formalització del contracte corresponent.
- Existeixen coincidències en l'objecte dels contractes examinats, els quals s'entén que calia haver licitat de forma conjunta.

5.3.5 Seguiment de contractes formalitzats en exercicis anteriors

Expedients 06/74, "Subministrament i instal·lació de l'equipament per a l'adaptació del sistema de peatge al projecte APUNT en zona A i línia 5 del Metro de València"

Contracte adjudicat per concurs el 14 de setembre de 2007, per 15.506.334 euros. Amb data 3 de desembre de 2008 es va signar un projecte modificat per import de 2.464.724 euros (IVA no inclòs), l'objecte del qual consistia a recollir totes les modificacions que hom havia anat introduint en el projecte original. A una de les adjudicatàries del subministrament, li van concedir una pròrroga de dos mesos aproximadament en el termini d'execució dels treball encomanats, que va finalitzar el dia 9 de març de 2009. La revisió efectuada no ha posat de manifest cap incidència.

Expedient 06/81, "Subministrament de vint cotxes de tren, sèrie 4300, MRM"

Contracte adjudicat el 28 de maig de 2007 per import de 42.600.000 euros i un termini d'execució de 42 mesos.

A 31 de desembre de 2008 se n'ha facturar 13.419.000 euros, cosa que denota un grau d'execució del contracte del 31,5%; en corresponen 7.029.000 euros a l'execució de l'exercici de 2008.

² En fase d'al·legacions, FGV ens ha informat que, en la modificació de les normes, tindran en compte aquest sistema de contractació.

Expedient 07/65, "Obres d'emergència tram Altea-Dénia"

Contracte adjudicat el 19 d'octubre de 2007 per import de 4.001.724 euros i un termini d'execució que finalitzava el dia 30 d'abril de 2008. El contracte es va tramitar pel procediment d'emergència. Amb data 7 d'abril de 2008 es va concedir una pròrroga en el termini d'execució, en virtut de la qual el dit termini es va ampliar en dos mesos. La recepció de l'obra tingué lloc amb un retard de quinze dies, respecte del termini establert; però no consta cap informe sobre les causes ni la imputabilitat.

Expedient 06/65, "Obres de renovació de la via l'Eliana-Llíria, de la línia 1"

Contracte adjudicat el 23 de gener de 2007 per un import de 3.114.814 euros (IVA no inclòs) i un termini d'execució de vuit mesos. Posteriorment, el 30 d'octubre de 2007 s'adjudica un contracte modificat per 576.670 euros amb una ampliació del termini d'execució de dos mesos. La recepció de les obres tingué lloc amb data 7 de gener de 2008, sense que conste cap informe sobre les causes del retard ni les possibles imputacions.

5.3.6 Tramesa d'informació a efectes estadístics i de fiscalització

D'acord amb la mostra revisada, s'ha verificat que l'Entitat ha complert de forma raonable les obligacions relatives a l'enviament d'informació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

L'Entitat no trameta a la Sindicatura de Comptes la informació prevista en l'article 29 de la LCSP; si bé és cert que ens ha facilitat tota la documentació requerida en el transcurs de la fiscalització.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de FGV han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions següents:

a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:

a.1) Agilitar, en tant com siga possible, les gestions necessàries per a signar un nou contracte-programa que done cobertura a les necessitats financeres de FGV.

Quant a això, l'Entitat ha vingut indicant en exercicis anteriors que ja hi ha efectuat les gestions necessàries, però que en la negociació es troben implicades diverses administracions, entitats i empreses.

a.2) Els ingressos per serveis publicitaris han de ser objecte d'un major seguiment i control.

a.3) Caldria obtenir en tots els casos els corresponents documents de cessió o –si és el cas– de delegació, en els quals es definisquen i concreten els termes i les condicions de les cessions i delegacions efectuades.

a.4) Desenvolupar i completar l'elaboració d'una norma de contractació pròpia.

Quant a això, l'Entitat indica que ha publicat en el seu "perfil de contractant" unes instruccions de contractació; encara que aquesta Sindicatura considera que cal ampliar-les.

a.5) Observar els aspectes posats de manifest en la revisió dels expedients de contractació.

a.6) Acompanyar els comptes anuals retuts amb un informe de gestió.

a.7) Adoptar les mesures necessàries perquè siga possible atendre els pagaments en les dates de venciment.

b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2008:

b.1) Regularitzar comptablement el saldo del compte "Patrimoni d'afectació".

- b.2) Elaborar els comptes anuals amb les xifres en euros.
- b.3) Adaptar el sistema informàtic de manera que es puga acreditar de forma fefaent el contingut i la data de difusió de la informació del "perfil del contractant".
- b.4) Integrar el "perfil del contractant" de l'Entitat en la plataforma de contractació de la Generalitat.

Podem destacar que FGV va informar aquesta Sindicatura de Comptes, mitjançant un escrit de 20 de juliol de 2009, sobre les mesures que havia adoptat per atendre algunes de les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització.