

**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 2005 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'assenyala 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, que es resumeixen en l'apartat 6. Addicionalment, s'ha dut a terme un seguiment del grau de compliment de les recomanacions assenyalades en el nostre informe corresponent a l'exercici de 2004 que es resumeix en el referit apartat 6 del present informe.

### **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 2005, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data. Aquestes comptes han sigut formulats per la directora gerent de l'Entitat el 23 de març de 2006 i aprovats pel Consell d'Administració de FGV el 29 de març de 2006 i han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) conformement a la normativa que hi és d'aplicació el 30 de juny de 2005 juntament amb l'informe d'auditoria.

L'informe d'auditoria que acompanya els comptes anuals és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i està realitzat per la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria.

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

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

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2005.

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, per la qual es crea l'entitat FGV.
- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- 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.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 14/2004, de 20 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005.
- Estatut de FGV, aprovat pel Decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaratòria del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Contracte-Programa de 13 de desembre de 1999 subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

## 2. CONCLUSIONS GENERALS

### 2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Els elements d'immobilitzat registrats en els diferents comptes de l'Immobilitzat material tenen una naturalesa heterogènia si atenem al seu règim jurídic o titularitat. Quant a això, com indiquem en l'apartat 4.2.1, aquesta Sindicatura de Comptes considera que haurien de diferenciar-se els elements propietat de FGV d'aquells altres que li han sigut cedits per al seu ús o explotació i aquests últims s'han de comptabilitzar en l'immobilitzat immaterial.

S'hi haurien d'obtenir, en tots els casos, el preceptius documents de cessió o, si pertoca, de delegació, en els quals es definisquen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, per tal de determinar el seu adequat assentament comptable.

Així mateix, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la Generalitat en exercicis anteriors 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 resulte superior al seu valor de recuperació.

- b) L'adequada valoració dels elements de l'immobilitzat de l'Entitat es troba condicionada a la resolució de les discrepàncies mantingudes amb l'Administració Tributària en relació a les limitacions al dret de deducció de l'IVA suportat, en tant que FGV va dotar en exercicis anteriors les provisions per a impostos amb càrrec a l'immobilitzat material, com indiquem en l'apartat 4.2.1.
- c) FGV ha vingut rebent el suport financer necessari de la Generalitat i de l'Administració General de l'Estat (AGE) per a garantir el seu funcionament. Així, el Contracte Programa subscrit entre AGE, la Generalitat i FGV, amb vigència des del 1er. 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 del sanejament financer de l'Entitat. D'altra banda, les inversions en infraestructura o superestructura quedaven fora de l'àmbit del Conveni i s'indica que, en qualsevol cas, ho serien per compte de la Generalitat. La liquidació del Contracte Programa i la seua incidència en els saldos deutors i creditors de la Generalitat es comenten en l'apartat 4.2.2.

- d) Des de l'exercici de 2002, malgrat les gestions realitzades no ha sigut possible subscriure un nou Contracte-Programa, i l'Entitat ha rebut suport financer únicament de la Generalitat. Tanmateix, les quantitats aportades en l'exercici de 2005 tant per a la compensació del dèficit com per al finançament de les inversions, han resultat notablement inferiors a les necessitats financeres de FGV (apartats 4.2.4 i 4.2.5). En conseqüència, el desenvolupament futur de l'activitat principal de FGV, que consisteix a gestionar el servei de transport públic per ferrocarril, es troba condicionat a la suficiència i continuïtat dels fons aportats per les Administracions públiques, com indica FGV en la seua memòria.

Adicionalment, el dèficit de finançament en les inversions executades per l'Entitat és especialment significatiu en tant que FGV ha hagut de recórrer a l'endeutament bancari a llarg termini, fet 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, (apartats 4.2.2 i 4.2.7).

- e) FGV ha dotat en l'exercici de 2005 una provisió, per import de 2.163.812 euros, per a fer front a les possibles responsabilitats derivades del recurs contenciós administratiu interposat per una empresa que es va presentar a la licitació del concurs públic convocat per al subministrament de material mòbil sèrie 4100 per a la línia d'Alacant, contra la resolució dictada per FGV de designació de l'adjudicatari. L'esmentat import ha sigut estimat per FGV en considerar la responsabilitat màxima que se li podria imputar, si bé atesa la situació del procés judicial, que es comenta en l'apartat 4.2.6, desconeixem l'import final al qual podrien ascendir les responsabilitats derivades de la seua resolució a càrrec de l'Entitat.

## **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 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) En tant que les inversions en infraestructura i superestructura no siguen obres pròpies de FGV, sinó de la Generalitat, el seu finançament hauria d'anar directament al seu càrrec, com indiquem en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe. En relació amb això cal assenyalar que FGV ha concertat en l'exercici de 2005 una operació de crèdit per import de 80.000.000 d'euros per al finançament parcial de l'extensió de la línia 5 a l'aeroport; l'estació de Bailén del metro de València; determinats trams de la línia Alacant-Dénia; i la modernització del material mòbil de la línia 5 i del tramvia de la línia d'Alacant.
- b) Les contractacions de personal efectuades per FGV en l'exercici haurien d'haver-se atingut a les limitacions establides en els articles 28.5 i 30.2 de la LPGV de 2005, com indiquem en l'apartat 4.4.1. Així mateix, hem observat en determinades contractacions que els procediments de selecció seguits per FGV

no garanteixen l'adequat compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.

- c) L'adequat compliment del que disposa l'article 28.1 de la LPGV de 2005 es troba condicionat a la justificació de determinats conceptes retributius, com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- d) FGV no ha sol·licitat la preceptiva autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, prevista en l'article 28.2 de la LPGV de 2005, de l'acord de classificació professional del personal de FGV i reequilibri salarial, en desenvolupament de la previsió continguda en el Conveni Col·lectiu, com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- e) Els aspectes significatius sorgits en la fiscalització de la contractació de FGV en l'exercici 2005 els posem de manifest en l'apartat 5.2.

En apartats posteriors d'aquest informe indiquem els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de FGV, que resumim en l'apartat 6 del present informe.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte de FGV**

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

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

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

Com recull la Memòria de FGV, el desenvolupament de la seua activitat necessita dels recursos aportats pel titular del servei públic, a través de la Llei de Pressuposts de la Generalitat de cada exercici i dels Contracte-Programa que puguen establir-se. La continuïtat d'aquestes aportacions és la que garanteix la prestació d'aquest servei de transport per part de FGV.

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, crea l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i Ports de la Generalitat i li assigna funcions de construcció d'infraestructures de transport terrestre i de ports que li siguen expressament atribuïdes per la conselleria competent en aqueixa matèria, així com la gestió, conservació i el seu manteniment i el d'aquelles altres que ja existisquen respecte de les quals li siguen encomanades aquestes funcions.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les principals actuacions desenvolupades per l'Entitat durant 2005, segons la informació que aquesta ens subministra en el seu informe de gestió, les resumim tot seguit:

1. Ampliació i millora de la xarxa de Metrovalència:
  - Línia 1: Millora de la xarxa en els trams compresos entre les estacions Enllaç – Paterna i Enllaç – Beniferri:
  - Línia T-2 (Nord): Tram Els Orriols / Torrefiel – Pont de Fusta

- Línia 4: Prolongació del tramvia a Mas del Rosari.  
Ramal del tramvia a Lloma Llarga – Terramelar.  
Inici d'obres del Tramvia de la Costa.
- Línia 5: Nova estació de Bailén. Aparcament bicis i accessibilitat.  
Inici d'obres del tram Quart de Poblet - Manises.  
Inici d'obres del tram Manises – Aeroport  
Estació Marítim Serreria.
- 2. Ampliació de la xarxa i del parc mòbil del Tramvia Metropolità d'Alacant (TRAM):
  - Cotxeres i tallers del TRAM.
  - Renovació i electrificació del tram La Vila – Benidorm
  - Adjudicació de noves unitats de metro.
  - Reforma de sis unitats MAN.
  - Lloguer de sis tramvies.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2004 el mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>884.651.357</b>	<b>809.454.586</b>	<b>9,3%</b>
Immobilitzacions immaterials	925.616	757.328	22,2%
Immobilitzacions materials	880.290.288	805.325.877	9,3%
Immobilitzacions financeres	3.435.453	3.371.381	1,9%
<b>Actiu circulant</b>	<b>148.130.688</b>	<b>145.001.679</b>	<b>2,2%</b>
Existències	3.562.730	3.200.932	11,3%
Deutors	131.459.131	120.000.457	9,6%
Inversions financeres temporals	3.050.104	4.051.674	(24,7%)
Tresoreria	9.757.995	17.409.069	(44,0%)
Ajusts per periodificació	300.728	339.547	(11,4%)
<b>Total actiu</b>	<b>1.032.782.045</b>	<b>954.456.265</b>	<b>8,2%</b>
PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
<b>Fons propis</b>	<b>25.654.348</b>	<b>37.070.664</b>	<b>(30,8%)</b>
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.156	0,0%
Aportació GV fons patrimonial	110.778.188	101.774.661	8,9%
Resultat d'exercicis anteriors	(118.852.153)	(89.938.466)	32,2%
Aportació de la GV	44.393.921	34.895.925	27,2%
Pèrdues i beneficis	(64.813.764)	(63.809.612)	1,6%
<b>Ingressos per a distribuir diversos exercicis</b>	<b>500.232.520</b>	<b>500.752.642</b>	<b>(0,1%)</b>
Subvenciones de capital	176.296.690	168.624.040	4,6%
Ingressos per béns cedits GV	323.935.830	332.128.602	(2,5%)
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>19.328.160</b>	<b>15.810.906</b>	<b>22,2%</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>346.183.048</b>	<b>270.194.385</b>	<b>28,1%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	346.183.048	270.186.581	28,1%
D'altres creditors	0	7.804	(100,0%)
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>141.383.969</b>	<b>130.627.668</b>	<b>8,2%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	59.812.097	32.003.497	86,9%
Creditors comercials	12.558.689	12.589.249	(0,2%)
D'altres deutes no comercials	68.774.407	86.034.922	(20,1%)
Ajusts per periodificació	238.776	0	-
<b>Total passiu</b>	<b>1.032.782.045</b>	<b>954.456.265</b>	<b>8,2%</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició i moviment de l'immobilitzat material, el valor del qual ha ascendit a 880.290.288 euros i representa un 85,3% de l'actiu, el mostrem en el quadre següent desglossat pels diferents grups d'elements que componen aquest epígraf, en euros:

Comptes	Saldos a 31-12-04	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-05
Terrenys	8.937.827	25.518	(2.429)	-	8.960.916
Edificis i d'altres construccions	36.783.240	532.366	(3.000)	-	36.312.606
Instal·lacions fixes ferroviàries	687.869.892	14.464.050	(1.778.624)	44.138.311	744.693.629
Maquinària, instal·lacions i utilatge	18.125.604	743.257	(67.434)	266.252	19.067.679
Mobiliari i efectes	2.317.964	278.711	(32.695)	6.383	2.570.363
Equips procés d'informació	11.487.630	485.505	(191.281)	82.847	11.864.702
Elements de transport	194.003.405	423.126	(1.580.553)	61.004	192.906.982
Recanvis d'immobilitzat	9.820.477	320.473	(80.611)	-	10.060.339
Avançaments i immobilitzat en curs	120.502.821	98.676.044	(2.129.220)	(44.554.797)	172.494.847
Total valors de cost	1.089.848.860	115.949.050	(5.865.847)	0	1.199.932.063
Amortització acumulada	(284.522.983)	(37.122.055)	2.003.263	0	(319.641.775)
<b>Valor net</b>	<b>805.325.877</b>	-	-	-	<b>880.290.288</b>

Quadre 2

#### a) Composició de l'immobilitzat material

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

- Immobilitzat adscrit a FGV per la Generalitat, prèviament traspassats els serveis ferroviaris explotats per Ferrocarrils de Via Estreta (FEVE), mitjançant Reial Decret 1.496/86, de 13 de juny. Aquests elements van ser comptabilitzats d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986 amb abonament al compte de "Patrimoni d'afectació". A 31 de desembre de 2005 el seu valor net comptable s'eleva a 16.346.330 euros.
- 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 efectuat l'adscripció formal i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a la seua valoració, per la qual cosa no han sigut registrades en comptabilitat.

- Inversions en instal·lacions fixes ferroviàries realitzades directament per la Generalitat, a través de la Conselleria d'Infraestructures i Transport (CIT) i lliurades, després de la seua finalització, a FGV per a la seua posada en servei i explotació. A 31 de desembre de 2005 aquestes inversions han sigut registrades i valorades en 379.870.420 euros, d'acord amb el valor que figura en les certificacions emeses, en exercicis anteriors pel cap del servei d'obres de la CIT, sent la seua amortització acumulada al tancament d'exercici, de 56.255.915 euros.
- Inversions en infraestructures i superestructures ferroviàries que aquesta Sindicatura de Comptes considera que han sigut realitzades per FGV mitjançant delegació tàcita de la Generalitat i, consegüentment, no han de ser considerades obres pròpies de FGV.

Quant a les inversions en infraestructures ferroviàries, cal assenyalar la posada en funcionament de l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat (GTP), amb competències en matèria de gestió i construcció d'infraestructures de transport terrestre que li siguen expressament atribuïdes per la Conselleria d'Infraestructures i Transport. De manera que la creació i posada en marxa de GTP incidirà en les contractacions per a efectuar per FGV de noves obres d'aquesta naturalesa (vegeu l'apartat 5.2.1, expedient 05/44). En aquest sentit hem observat que durant l'exercici de 2006 i fins a la data de realització del present treball (setembre 2006), FGV no ha licitat cap obra en infraestructures ferroviàries, com ens informa l'Entitat.

Així mateix podem destacar que durant l'exercici de 2005 no li han sigut cedides a FGV les inversions en instal·lacions fixes ferroviàries realitzades per la CIT.

En aquest sentit, i sense perjudici de l'anterior, entenem que haurien de diferenciar-se els elements propietat de FGV d'aquells altres que li han sigut cedits per al seu ús o explotació, i que es comptabilitzen aquests últims en l'immobilitzat immaterial. Per a això s'haurien d'obtenir, en tots els casos, els respectius documents de cessió o, si pertoca, de delegació en els quals es definisquen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, tant per a determinar el seu adient assentament comptable com per a aclarir el règim jurídic d'ampliació en matèria d'endeutament (apartat 4.2.7) i contractació (apartat 5.2).

D'altra banda, l'adequada valoració a 31 de desembre de 2005 de les inversions executades i lliurades a FGV per la CIT es troba condicionada a l'existència de documentació justificativa suficient que acredite que el valor comptabilitzat al tancament de l'exercici no resulta superior al seu valor de recuperació.

Addicionalment, l'adequada valoració de l'immobilitzat material de FGV al tancament de l'exercici es troba condicionada a la resolució de les discrepàncies mantingudes amb l'Administració Tributària en relació a la limitació al dret de deducció de l'IVA suportat en els exercicis de 1998, 2001, 2002 i 2003, en tant que FGV va dotar en exercicis

anterior les provisions per a impostos amb càrrec a l'immobilitzat material (apartats 4.2.2 i 4.5).

b) Altes de l'exercici de 2005

Com mostrem en el quadre 2, les altes de l'exercici han pujat a 115.949.050 euros, sent les més significatives les registrades en "Instal·lacions fixes ferroviàries", 14.464.050 euros, i en "Avançaments i immobilitzat en curs" per import de 98.676.044 euros. Per la seua banda, les baixes i regularitzacions han pujat a 5.865.847 euros.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del 28,45% de les altes de l'exercici, per un import conjunt de 32.988.265 euros que detallem en el quadre següent, hem posat de manifest els aspectes que comentem tot seguit:

Expt.	Projecte	Altes 2005
02/90	Obres corredor Alacant - Altea, tram 2: Mercat Central - Finca Adoc (inclou complementari)	6.582.359
02/91	Senyalització, comunicacions tram Alacant - El Campello - La Vila Joiosa	8.939.114
03/73	Obres cotxeres tallers El Campello	10.732.366
05/56	Actuacions complementàries via del TRAM, Tram 5	781.926
04/04	Adquisició 10 unitats de metro sèrie 4300	5.952.500
<b>Total altes seleccionades</b>		<b>32.988.265</b>

Quadre 3

- El contracte 02/90 per a les obres del corredor Alacant - Altea, tram 2: Mercat Central - Finca Adoc, com es va posar de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, va ser subscrit el 25 d'abril de 2003, per import de 29.060.866 euros i amb un termini d'execució de 21 mesos. La finalització de l'obra estava inicialment prevista per al mes de febrer de 2005. No obstant això, l'execució es va desenvolupar amb un notable retard en els exercicis de 2003 i 2004 per la qual cosa la direcció de FGV va concedir en 2004 una pròrroga en el termini fins novembre de 2005. La concessió de pròrroga es fonamentava en els retards esdevinguts en l'obtenció de les autoritzacions i permisos municipals per a l'ocupació de les vies públiques afectades pels treballs, que en van originar la dilació de l'inici real, i eximeix de responsabilitat el contractista que desenvolupa les obres. Durant l'exercici de 2005 únicament s'han registrat altes en execució del contracte per 852.033 euros, que corresponen fonamentalment a la revisió de preus prevista contractualment.

Amb data 30 de setembre de 2005 es va signar un primer complementari per import de 5.809.267 euros, l'objecte del qual consistia en el desenvolupament de determinades actuacions a zones urbanes connexes amb l'actuació viària que s'estava desenvolupant. El contracte preveu un termini d'execució de les dites

actuacions de 5 mesos la qual cosa fa que el termini de finalització s'estenga fins al 20 de gener de 2006. El cost del complementari representa un increment respecte al cost del contracte de 19,45%. D'aquest complementari se n'han registrat altes a 31 de desembre de 2005 per 5.730.326 euros.

Posteriorment, el 24 de novembre de 2005 es va signar un modificat per import de 5.807.239 euros, l'objecte del qual era la realització de modificacions al projecte original que porten causa de les actuacions que es desenvolupen en el projecte complementari indicat en el paràgraf anterior, amb un termini d'execució de 10 mesos. El cost del modificat representa un increment respecte al contracte principal de 19,44%.

A 31 de desembre de 2005 s'han adjudicat obres, del contracte principal (incrementat pel modificat 1) i del complementari, per un import conjunt de 6.582.359 euros. Aquest import representa un grau d'execució del 61,03% respecte dels imports contractualment prevists. D'altra banda, hem de destacar que les dues variacions del contracte principal representen conjuntament un increment del 38,9% respecte a l'import inicial.

- El contracte 02/91, per a l'execució de les obres del projecte de senyalització, comunicacions i lloc de comandament del tram Alacant – El Campello – La Vila Joiosa, de la línia d'Alacant – Dénia, per import de 12.011.411 euros, ha sigut objecte de sengles pròrrogues en els exercicis de 2004 i 2005 (de 9 i 7 mesos respectivament) per retards aliens a l'actuació de contractista, segon s'indica en els documents de concessió de les dites pròrrogues. Aquests ajornaments afegits a l'ampliació de termini de 3 mesos derivada de la signatura d'un modificat, determinen com a data de finalització d'obra el 15 de juny de 2006. Aquest modificat va ser subscrit el dia 15 de juliol de 2005 per import de 2.395.842 euros, que representen un increment del 19,9% sobre el contracte principal. A 31 de desembre el grau d'execució del contracte s'eleva al 98,3% i està pendent per a la seua finalització el desenvolupament de les proves tècniques que avalen la correcta instal·lació i funcionament dels elements instal·lats.
- El contracte 03/73, per a l'execució de les obres de construcció de les cotxeres i tallers del Campello, hem observat que l'acta de replanteig de les obres es va signar el mes d'abril de 2005, mentre que la primera certificació d'obres correspon al mes d'octubre del dit any, i es va evidenciar un retard en l'inici de les obres. La certificació corresponent al mes d'octubre s'ha elevat a 7.872.568 euros i inclou un avançament per provisió de materials per import de 6.478.997 euros. A 31 de desembre de 2005 les altes registrades han ascendit a 10.732.366 euros, dels quals 5.821.358 euros corresponen a l'avançament pendent de compensar per obra executada, per la qual cosa el grau d'execució per obra realitzada representa el 22,7% del total del contracte.
- En l'execució dels contracte 05/56 i 04/04 no hem observat incidències remarcables en la seua execució.

#### 4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa de l'actiu del balanç, ha pujat a 131.459.131 euros i representa el 12,7% de l'actiu a 31 de desembre de 2005 (12,6% en 2004). La seua composició és la següent, en euros:

Subepígrafs	31-12-05	31-12-04
Diferents deutors	1.423.090	1.444.610
Administracions Públiques:	130.036.041	118.555.847
Hisenda Pública, deutora por IVA i retencions	39.558.813	28.910.235
Generalitat Valenciana per subvencions	90.477.228	89.645.612
<b>Total</b>	<b>131.459.131</b>	<b>120.000.457</b>

Quadre 4

El saldo d'"Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions" recull, fonamentalment, el saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA" per 32.321.702 euros i el saldo d'"IVA suportat diferit per inversions" per import de 6.971.387 euros.

El saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA" es compon dels imports que FGV considera pendents de devolució per part de l'Administració Tributària procedents de la liquidació anual d'IVA dels exercicis de 1998, per 1.761.951 euros; de 2001, per import de 477.797 euros; de 2002, per import d'1.735.325 euros; de 2003, per import de 9.530.861 euros; i pel saldo resultant de la liquidació de l'exercici de 2005, per import de 18.815.768 euros.

Les liquidacions presentades per FGV dels exercicis fiscals de 1998, 2001, 2002 i 2003 van ser recorregudes davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional de València, com a conseqüència de les discrepàncies mantingudes amb l'AEAT per l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA, tal com es va posar de manifest en l'Informe de Fiscalització de l'exercici de 2004. Les probabilitats de recuperació dels saldos deutors resultants de les liquidacions anteriors, que es troben íntegrament proveïts (apartat 4.2.6), es comenten en l'apartat 4.5 del present informe.

Quant a l'import resultant de la liquidació de l'IVA de l'exercici de 2005 hem comprovat que ha sigut cobrada en juny de 2006.

D'altra banda, el compte "IVA suportat diferit per inversions", per import de 6.971.387 euros, recull l'import de l'IVA suportat en les inversions efectuades per FGV, les factures del qual estan al tancament de l'exercici pendents de pagament i, per tant, l'IVA pendent de meritació. L'import d'aquestes factures ha sigut abonat durant 2006 i l'import de l'IVA suportat ha sigut comptabilitzat adequadament i consignat en la declaració mensual de l'IVA corresponent com a IVA suportat deduïble.

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

<b>Moviments</b>	<b>Explotació</b>	<b>Capital</b>	<b>Total</b>
Saldos pendents de cobrament a 31-12-04	33.471.260	56.174.352	89.645.612
Cobraments durant 2005 del saldo a 31-12-05	(22.928.554)	(29.184.820)	(52.113.374)
Subvencions GV exercici 2005	33.244.990	19.700.000	52.944.990
Cobrament subvencions GV exercici 2005	0	0	0
<b>Saldos pendents de cobrament a 31-12-05</b>	<b>43.787.696</b>	<b>46.689.532</b>	<b>90.477.228</b>

Quadre 5

El saldo pendent de cobrament a l'inici de l'exercici de 2005, per 89.645.612 euros, comprén 52.113.407 euros per subvencions reconegudes en els Pressuposts de la Generalitat de l'exercici de 2004, que han sigut percebuts per l'Entitat durant 2005.

L'import restant, per 37.532.205 euros, correspon als saldos deutors de la Generalitat registrats per FGV en aplicació del Contracte Programa subscrit entre l'Administració General de l'Estat (AGE), la Generalitat Valenciana i FGV, amb vigència durant els exercicis de 1999 a 2001, que hi hem fet referència en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

El 30 de maig de 2003, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va emetre informe definitiu de control financer del Contracte-Programa referit a l'exercici de 2001, en el qual es quantifica els saldos deutors i creditors entre l'AGE, la Generalitat i FGV. Atenent aquest informe, FGV va practicar en l'exercici de 2003 els ajusts comptables necessaris a l'objecte de conciliar els saldos comptabilitzats amb les esmentades administracions. D'aquesta manera, el saldo deutor de la Generalitat queda xifrat en 37.532.205 euros, mentre que el seu saldo creditor s'eleva a 3.419.759 euros, com recull el compte “Generalitat Valenciana creditora”. Així mateix, en el compte “Administració General de l'Estat creditora” es recull el saldo creditor de l'AGE. per 1.917.229 euros (apartat 4.2.8).

Quant a l'adient compliment del Contracte-Programa per part de la Generalitat, aquesta Sindicatura de Comptes es remet al que recull l'Informe de Fiscalització de l'exercici de 2004 sobre aquesta matèria, que indicava que seguien pendents de pagament per part de la Generalitat a FGV 23.768.527 euros rebuts de l'AGE.

Quant a això, mitjançant Acord del Consell de 23 de desembre de 2005, s'autoritza la transferència de crèdit que afecta la secció 08 “Infraestructures i transports”, per import de 34.112.450 euros, i s'indica que “*el projecte de contracte programa entre la Generalitat i l'Administració General de l'Estat per al finançament del transport públic regular de viatgers en l'àmbit metropolità de la ciutat de València, en el període de 2002-2005, preveu la liquidació de les obligacions a càrrec de la Generalitat*”. Mitjançant escrit de la CIT de 18 de gener de 2006, se li dóna traslladat a FGV dels

documents comptables ADOK al seu favor en concepte “Liquidació contracte programa AGE-FGV” pel referit import. No obstant això, a la data de realització del present treball no hem obtingut evidència del cobrament efectiu del referit saldo deutor per part de FGV.

D'altra banda, quant al saldo deutor de la Generalitat per les subvencions d'exploració de capital de l'exercici de 2005, per un import conjunt de 52.944.990 euros que a 31 de desembre de 2005 es trobava pendent de cobrament, podem assenyalar que: 29.392.911 euros van ser percebuts mitjançant una operació de gestió de pagaments mitjançant “confirming” bancari; 15.241.814 euros van ser abonats directament per la Generalitat; i els 8.310.265 euros restants, corresponents a subvencions d'exploració, es trobaven pendents de cobrament a la data de realització del present treball.

#### **4.2.3 Tresoreria**

El saldo d'aquest epígraf del balanç, per 9.757.995 euros, està compost per l'import del compte de “Bancs”, que a 31 de desembre de 2005 pujava a 8.502.024 euros, i per l'import mantingut en les diferents caixes de recaptació de les estacions i dels serveis centrals de FGV que pujava, al tancament de l'exercici, a 1.255.971 euros.

Quant als saldos de les caixes de recaptació hem observat un increment del 65,9% respecte a l'exercici anterior. Com a resultat del treball realitzat en la revisió d'una mostra de quatre caixes hem observat que un import de 612.712 euros, corresponent a la recaptació de les línies ferroviàries, estava en possessió de dues entitats col·laboradores de FGV. Una d'elles, que efectua la venda de bitllets per compte de l'Entitat en execució d'un contracte que hi va subscriure, manté en el seu poder, a 31 de desembre de 2005, un saldo de 224.202 euros. L'import restant, per 388.510 euros, es trobava, al tancament de l'exercici, en poder de l'empresa que efectua la recollida de fons líquids de les diferents estacions de FGV. En conseqüència, en tant que aquests saldos es troben pendents de liquidar a l'Entitat, haurien de reclassificar-se a un compte deutor.

Adicionalment hem observat un increment respecte a l'exercici anterior en el saldo mantingut per aquest última empresa al tancament de l'exercici, per la qual cosa, una vegada revisat el contracte que regula aquest servei de recollida de fons, recomanem a FGV que revise les seues clàusules de manera que es fixen els terminis d'ingrés dels fons recaptats en els comptes de l'Entitat.

#### **4.2.4 Fons propis**

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

<b>Comptes</b>	<b>31-12-05</b>	<b>31-12-04</b>
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.156
Aportació GV fons patrimonial	110.778.188	101.774.661
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(118.852.153)	(89.938.466)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	44.393.921	34.895.925
Pèrdues i beneficis	(64.813.764)	(63.809.612)
<b>Total</b>	<b>25.654.348</b>	<b>37.070.664</b>

Quadre 6

Els fons propi de l'Entitat a 31 de desembre de 2005, que han pujat a 25.654.348 euros, s'han vist reduïts en un 30,8% respecte a l'exercici anterior i resulten inferiors al 50% de la xifra de "Patrimoni d'afectació", com a conseqüència de l'import acumulat dels resultats negatius d'exercicis anteriors.

El saldo del compte "Aportació de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial" recull l'amortització del deute de FGV assumit per la Generalitat a partir de 1995, en virtut del que estableixen les respectives lleis de pressuposts anuals de la Generalitat, com mostrem en el quadre següent, en euros:

<b>Deute assumit (capital)</b>	<b>Euros</b>
Anys 1995 a 2000	61.662.744
Any 2001	10.369.460
Any 2002	10.369.466
Any 2003	10.369.464
Any 2004	9.003.527
Any 2005	9.003.527
<b>Total</b>	<b>110.778.188</b>

Quadre 7

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

	<b>Euros</b>
<b>Saldo 31-12-04</b>	<b>(89.938.466)</b>
Pèrdues i beneficis 2004	(63.809.612)
Aportació GV 2004	34.895.925
<b>Saldo 31-12-05</b>	<b>(118.852.153)</b>

Quadre 8

La composició del saldo del compte “Aportacions de la Generalitat Valenciana” a 31 de desembre de 2005 és la següent, en euros:

<b>Detall</b>	<b>Import</b>
Aportació segons LPGV de 2005. Dèficit explotació	33.244.990
Aportació per a despeses deute assumit (interessos)	11.148.931
<b>Total</b>	<b>44.393.921</b>

Quadre 9

Les consignacions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a la cobertura del dèficit d'explotació de l'exercici de 2005 han pujat a 33.244.990 euros, mentre que les aportacions de la Generalitat, per al finançament de les despeses per interessos del deute financer de FGV per a l'exercici de 2005, han sigut d'11.148.941 euros.

El dèficit de finançament corrent ha pujat a 20.419.843 euros, una vegada minorades les pèrdues de l'exercici, per import de 64.813.764 euros, en les aportacions corrents de la Generalitat.

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, tal com indica FGV en la seua memòria.

FGV haurà de considerar-hi el que disposa l'article 3.3 de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària (LGEP) i en l'article 11 de la Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària a la LGEP.

#### **4.2.5 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis**

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

<b>Comptes</b>	<b>31-12-05</b>	<b>31-12-04</b>
Subvencions de capital	176.296.690	168.624.040
Ingressos per béns cedits per la GV	323.935.830	332.128.602
<b>Total</b>	<b>500.232.520</b>	<b>500.752.642</b>

Quadre 10

En “Subvencions de capital” es registren subvencions d'aquesta naturalesa de la Generalitat i de l'Administració General de l'Estat per a finançar el programa

d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de l'exercici de 2005 el resumim en el quadre següent, en euros:

<b>Moviment de l'exercici de 2005</b>		<b>Euros</b>
<b>Saldo a 31-12-04</b>		<b>168.624.040</b>
Subvencions concedides per la GV en 2005	19.700.000	
Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	(12.027.350)	
<b>Saldo a 31-12-05</b>		<b>176.296.690</b>

Quadre 11

Les consignacions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2005 han pujat a 19.700.000 euros, mentre que les inversions realitzades en l'exercici han pujat a 116.456.136 euros. Aquest dèficit de finançament ha sigut cobert mitjançant el recurs a l'endeutament bancari

Per la seua banda, la imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici ha pujat a 12.027.350 euros, dels quals 11.912.303 euros corresponen a l'amortització dels elements subvencionats per la Generalitat i 115.047 euros, a l'amortització dels elements subvencionats per l'AGE en execució del Contracte-Programa 1999 – 2001, com recull FGV en la memòria.

En "Ingressos per béns cedits per la GV" es recullen les inversions executades per la CIT i lliurades a FGV, que han sigut registrades en els diferents comptes de l'immobilitzat material, atenent la seua naturalesa. L'adequada valoració d'aquestes inversions i, en conseqüència, el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2005, per import de 323.935.830 euros, es troba condicionat a l'existència d'informació que permeta l'adequada valoració dels elements cedits per la Generalitat.

Durant l'exercici no s'han registrat cessions addicionals, mentre que les baixes, per import de 8.192.772 euros, corresponen als ingressos traspassats al resultat de l'exercici per l'amortització dels béns cedits en exercicis anteriors.

#### **4.2.6 Provisions per a riscos i despeses**

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

<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>Saldos 31-12-04</b>	<b>Dotacions</b>	<b>Aplicacions i excessos</b>	<b>Saldos 31-12-05</b>
Provisió per a pensions i obligacions similars	274.981	16.876	(8.101)	283.756
<i>Fons compromís personal actiu</i>	32.658	8.184	(8.101)	32.741
<i>Fons compromís personal passiu</i>	242.323	8.692	-	251.015
Provisió per a impostos	14.431.813	321.315	(70.131)	14.682.997
Provisió per a responsabilitat	1.104.112	3.643.318	(386.023)	4.361.407
<i>Indemnitzacions davant tercers</i>	1.019.427	2.227.235	(316.983)	2.929.679
<i>Reclamacions treballadors de FGV</i>	84.685	1.416.083	(69.040)	1.431.728
<b>Total</b>	<b>15.810.906</b>	<b>3.981.509</b>	<b>(464.255)</b>	<b>19.328.160</b>

Quadre 12

El saldo del compte “Fons per a pensions i obligacions similars” recull les dotacions efectuades per FGV per a la cobertura de determinades contingències derivades de situacions de suspensió de relació laboral i de possibles pagaments complementaris a prestacions per defunció, que van ser comentats en informes de fiscalització d’exercicis anteriors.

El saldo del compte “Provisió per a impostos” que ha pujat a 14.682.997 euros, recull, fonamentalment, les dotacions efectuades en exercicis anteriors per 13.505.934 euros, per l’excés d’IVA per a tornar liquidat per FGV respecte a les liquidacions practicades per l’AEAT dels exercicis de 1998, 2001, 2002 i 2003.

Les dotacions de l’exercici al referit compte han pujat a 321.315 euros, dels quals 253.936 euros corresponen a la cobertura de risc derivat de la possible meritació de l’IBI per la modificació cadastral de determinats terrenys i edificacions propietat de FGV.

Finalment, en “Provisions per a responsabilitats”, que dona un saldo, al tancament de l’exercici, de 4.361.407 euros, s’inclouen 2.929.679 euros en concepte d’estimacions efectuades per les reclamacions per danys a tercers que en l’àmbit civil i contenció administratiu s’han interposat contra FGV, i 1.431.728 euros per provisions dotades per a fer front a les reclamacions presentades pels treballadors de l’Entitat.

La dotació a la provisió per a responsabilitats de l’exercici de 2005 per “Indemnitzacions davant tercers” ha pujat a 2.227.235 euros, dels quals 2.163.812 euros corresponen a la dotació efectuada per a fer front a les possibles responsabilitats derivades del recurs contenció administratiu interposat per una empresa licitadora, contra la resolució dictada contra la Direcció de FGV per la qual es designava adjudicatari del concurs públic convocat per a la contractació del subministrament de material mòbil de la sèrie 4100 per a la línia d’Alacant. Amb data 10 de gener de 2005

el jutjat que tramita el procés va fixar l'import del plet en 44.202.575 euros, que correspon al d'adjudicació del concurs, atés que el demandant no va establir cap valoració del perjudici econòmic sofrit. En base a l'informe emés per l'assessoria jurídica interna, FGV ha estimat que la responsabilitat màxima que se li pot imputar a FGV pujaria a 2.163.812 euros, si bé atesa la situació del procés judicial, desconeixem l'import final al qual podrien ascendir les responsabilitats derivades de la seua resolució a càrrec de l'Entitat.

Per la seua banda, la dotació a la provisió per reclamacions de treballadors de l'exercici de 2005 ha pujat a 1.416.083 euros dels quals 1.220.950 euros corresponen al risc estimat per FGV que poguera derivar-se de la resolució judicial del procés iniciat per les reclamacions interposades pels treballadors en relació amb les retribucions abonades per l'Entitat en concepte d'hores extraordinàries. Podríem assenyalar-hi que, amb data 11 d'abril de 2006, s'ha dictat la primera sentència favorable per a FGV.

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

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2005, que ha pujat a 346.183.048 euros, recull els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que han experimentat un increment del 28,1% respecte a l'exercici anterior.

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

ENTITAT	Capital concedit	Capital dispostat	Capital pendent amortitzar			Exerc. conc.	Exerc. dispo.	Exerc. venc.	Tipus interés
			Total	Curt term.	Llarg term.				
B.E.I.	22.237.448	22.237.448	7.547.879	1.886.960	5.660.919	1994	1994	2009	3,27%
B.E.I.	19.833.399	19.833.399	6.611.132	1.652.797	4.958.335	1994	1994	2009	3,30%
B.E.I.( Tram A)	13.823.278	13.823.278	5.759.699	1.151.942	4.607.757	1995	1995	2010	5,09%
B.E.I. (Tram B)	22.237.448	22.237.448	9.265.603	1.853.121	7.412.482	1995	1995	2010	5,09%
Banesto	12.176.505	12.176.505	2.029.418	2.029.418	0	1996	1996	2006	Mibor 360+0,10%
B. Alacant	3.005.061	3.005.061	429.294	429.294	0	1996	1996	2006	Mibor 90 +0,05%
Argent/B. Vcia.	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	2,33%
B.E.I.	45.000.000	20.000.000	20.000.000	0	20.000.000	2001	2002	2012	5,13%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2002	2012	4,84%
		10.000.000	10.000.000	0	10.000.000		2002	2012	4,59%
B.E.I.	65.000.000	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	2002	2003	2023	3,75%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2003	2023	3,23%
		35.000.000	35.000.000	0	35.000.000		2003	2023	3,11%
B.E.I.	30.000.000	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	2003	2003	2023	3,47%
B.E.I.	45.000.000	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	2003	2004	2024	4,63%
		20.000.000	20.000.000	0	20.000.000		2004	2024	2,44%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2004	2024	2,44%
B.E.I.	100.000.000	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	2004	2004	2024	2,44%
		70.000.000	70.000.000	0	70.000.000		2004	2024	2,44%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2004	2024	3,49%
B.E.I	80.000.000	--	--	--	--	2005	--	--	--
<b>Total</b>	<b>496.856.694</b>	<b>416.856.694</b>	<b>355.186.580</b>	<b>9.003.532</b>	<b>346.183.048</b>				

Quadre 13

Aquests crèdits es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat.

En l'exercici de 2005 FGV ha dispostat d'un import conjunt de 85.000.000 d'euros del préstec contractat en l'exercici de 2004 amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) per 100.000.000 d'euros, per al finançament dels estudis tècnics i la construcció i posada en funcionament del tramvia d'Alacant.

El 29 de juliol de 2005, l'Entitat ha subscrit un altre contracte de préstec amb el Banc Europeu d'Inversions, per import de 80.000.000 d'euros, per al finançament parcial de l'extensió de la Línia 5 a l'aeroport; l'estació de Bailén del metro de València; determinats trams de la línia Alacant – Dénia; i la modernització del material mòbil de la Línia 5 i del tramvia de la Línia d'Alacant. Aquesta operació va ser aprovada pel

Consell d'Administració de l'Entitat i compta amb l'aval de la Generalitat. A 31 de desembre de 2005 FGV no ha disposat cap import d'aquest préstec.

Respecte a aquestes operacions reiterem l'indicat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors quant a què aquesta Sindicatura considera que les inversions realitzades per FGV en infraestructura i superestructura s'efectuen per delegació tàcita de la Generalitat, per la qual cosa el seu finançament haurà d'anar directament al seu càrrec. D'aquesta faïçó, si bé FGV és el titular de l'endeutament bancari, és la Generalitat qui assumeix la càrrega financera d'aquest deute en virtut del que preveuen les lleis anuals de pressuposts des de l'exercici de 1995.

En aquest sentit, amb la posada en marxa de GTP, podrien articular-se mecanismes de transferència d'elements de l'immobilitzat de FGV, així com la consegüent cessió del seu finançament, que a data de realització del present treball es troben pendents de definició.

#### 4.2.8 Creditors a curt termini

El saldo d'aquest epígraf per import de 141.383.969 euros el detallem en el següent quadre elaborat en euros:

Concepte	31-12-05	31-12-04
Deutes amb entitats de crèdit	59.812.097	32.003.497
<i>Préstecs a curt termini</i>	54.003.532	26.530.674
<i>Deute per interessos</i>	5.808.565	5.472.823
Creditors comercials	12.558.689	12.171.446
D'altres deutes no comercials	69.013.183	86.452.725
<b>Total</b>	<b>141.383.969</b>	<b>130.627.668</b>

Quadre 14

El saldo del compte "Préstecs a curt termini", per import de 54.003.532 euros, inclou 45.000.000 d'euros per l'operació de crèdit subscrita el 26 de maig de 2005 amb l'entitat financera Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale (HELABA), i 9.003.532 euros pels venciments a curt termini dels préstecs que es relacionaven en l'apartat anterior.

Quant a l'operació de crèdit subscrita en l'exercici, cal assenyalar que va ser aprovada per resolució del president del Consell d'Administració de FGV el 10 de maig de 2005, prèvia selecció per part de l'Institut Valencià de Finances entres les entitats financeres que col·laboren amb la Generalitat, com a oferta més avantatjosa per al finançament que necessitava FGV. Aquesta operació no compta amb l'aval de la Generalitat. A la data de venciment del crèdit, maig de 2006, FGV ha optat per la seua pròrroga anual, tot acollint-se a aquesta possibilitat prevista en el contracte.

D'altra banda, el saldo del compte "Creditors comercials", per 12.558.689 euros, recull, fonamentalment, els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo de "D'altres deutes no comercials" presenta la següent composició comparada amb l'exercici anterior, en euros:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-05</b>	<b>31-12-04</b>
Administracions Públiques	7.656.759	7.775.312
Creditors per inversions	58.847.232	75.322.278
Remuneracions pendents de pagament	2.118.220	2.720.634
Dipòsits i fiances a curt termini	152.196	216.698
D'altres creditors	238.776	417.803
<b>Total</b>	<b>69.013.183</b>	<b>86.452.725</b>

Quadre 15

El saldo d'"Administracions Públiques" inclou el saldo creditor del compte "Hisenda Pública creditora", per 506.530 euros, que correspon a les retencions per l'IRPF practicades en l'últim mes de 2005, que han sigut ingressades en gener de 2006, i el saldo del compte "Organismes de la Seguretat Social, creditors" per import d'1.813.241 euros. Aquest import recull, com a rúbriques més significatives, la Seguretat Social del mes de desembre de 2005, ingressada en gener de 2006 per import d'1.114.626 euros i diverses previsions del cost de la Seguretat Social per pagaments d'objectius pendents de meritació al tancament de l'exercici per import de 698.615 euros.

Així mateix, aquest compte recull l'import de les subvencions de capital i explotació concedides per l'AGE 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, 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 explot. 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 16

El compte de “Creditors per inversions” recull el deute de FGV amb els proveïdors d’immobilitzat que, a 31 de desembre de 2005, presenta com a saldos més significatius els relatius a les actuacions següents:

<b>Actuacions</b>	<b>Import</b>
Construcció Cotxeres i Tallers del Campello (Alacant)	12.449.544
Obres del tram 2, Alacant – Altea: Mercat Central – Finca Adoc	7.583.655
Senyalització, comunicacions i lloc de comandament, Línia d’Alacant – El Campello – La Vila Joiosa	7.484.422
Subministrament nou unitats sèrie 4100	5.761.648
Obres del corredor Alacant – Altea, tram 4: Lucentum – Costa Blanca	4.763.334
Obres substitució de carril i renovació de via en Línia 1	2.701.140
Superestructura de via i electrificació tram Mislata – Quart de Poblet	1.672.352
Instal·lació del sistema tren terra en las línies 1 i 3	1.493.692
Resta d’actuacions	14.937.445
<b>Total</b>	<b>58.847.232</b>

Quadre 17

Per a la revisió d’aquest compte i de la resta de creditors comercials hem examinat una mostra representativa del 63,6% dels saldos al tancament de l’exercici, i no hi hem trobat incidències com a resultat de l’examen realitzat.

Finalment, el saldo del compte de “Remuneracions pendents de pagament”, per 2.118.220 euros, inclou com a partides més significatives la previsió de la paga per objectius de 2005, per import d’1.212.610 euros; les previsions d’objectius dels exercicis de 2001 i 2002, per import de 464.504 euros, que van ser dotats en exercicis anteriors; i la provisió per meritacions variables del mes de desembre per al seu abonament en la nòmina de gener de l’exercici següent, per import de 435.337 euros.

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

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l’exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents a l’exercici de 2004, el mostrem tot seguit, en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variació</b>
Consum d'unes altres matèries	2.780.520	2.629.916	5,7%
Despeses de personal	53.738.070	48.928.293	9,8%
Dotació amortització immobilitzat	37.283.566	37.884.316	(1,6%)
D'altres despeses d'explotació	22.595.067	20.579.104	9,8%
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	-
Despeses financeres i despeses assimilades	11.624.550	9.143.466	27,1%
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	-
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	134.980	240.415	(43,9%)
Despeses extraordinàries	239.651	441.765	(45,8%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	3.577.774	6.634.989	(46,1%)
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>19.032.215</b>	<b>14.662.854</b>	<b>29,8%</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
<b>Resultat positiu de l'exercici</b>	-	-	-

<b>INGRESSOS</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variació</b>
Import net xifra de negocis	40.244.704	36.262.653	11,0%
D'altres ingressos d'explotació	3.151.070	3.817.145	(17,4%)
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>73.001.449</b>	<b>69.941.831</b>	<b>4,4%</b>
D'altres interessos i ingressos assimilats	780.019	612.832	27,3%
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>10.844.531</b>	<b>8.530.634</b>	<b>27,1%</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>83.845.980</b>	<b>78.472.465</b>	<b>6,8%</b>
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	363.926	198.292	83,5%
Ingressos extraordinaris	2.400.572	206.101	1064,8%
Subvencions de capital transferides	12.027.350	13.532.714	(11,1%)
Imputació resultats ingressos diferits	8.192.772	8.042.916	1,9%
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-	-
<b>Resultat negatiu de l'exercici</b>	<b>64.813.765</b>	<b>63.809.611</b>	<b>1,6%</b>

Quadre 18

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici, per import de 53.738.070 euros, representen un 40,7% del total de despeses de l'exercici, i la seua composició comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

Comptes	2005	2004	Variació
Sous i salaris	38.393.498	35.017.218	9,6%
Indemnitzacions	734.297	709.379	3,5%
Seguretat Social a càrrec empresa	12.744.551	11.689.151	9,0%
Dotació per a complement de pensions i similars	270.244	254.400	6,2%
D'altres despeses socials	1.595.480	1.258.145	26,8%
<b>Total</b>	<b>53.738.070</b>	<b>48.928.293</b>	<b>9,8%</b>

Quadre 19

A càrrec de "Sous i salaris", FGV ha comptabilitzat part de la dotació a la provisió per reclamacions de treballadors en relació amb les hores extraordinàries, que comentem en l'apartat 4.2.6, per import d'1.048.156 euros, la qual cosa representa un 3% de l'augment registrat en aquest compte en relació amb l'exercici anterior.

L'increment restant en els sous i salaris registrats en l'exercici, d'un 6,6%, ha vingut motivat, fonamentalment, pels següents aspectes: l'increment del 2% previst en la LPGV de 2005; l'import de les pagues d'objectius previstes pel X Conveni Col·lectiu; l'augment derivat de l'increment de la plantilla mitjana; i per l'efecte dels lliscaments per antiguitat i per ascensos i reducció de jornada.

En relació amb l'adequat compliment del que disposa l'article 28.1 de la LPGV de 2005, podem assenyalar que si bé FGV sol·licita l'autorització de massa salarial el 28 de febrer de 2005, la Direcció General de Pressuposts i Despeses de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, amb data 5 de desembre de 2005, resol que l'aprovació sol·licitada serà efectiva des del compliment d'una "condició suspensiva" vinculada a la justificació de determinats conceptes retributius continguts en l'increment de massa salarial. En aquest sentit, si bé FGV ha remès a la referida Direcció General, i perquè aquesta Direcció ho demanava, sengles escrits de justificació dels conceptes retributius, a la data de realització del present treball es troba pendent d'aprovació efectiva la massa salarial sol·licitada per FGV.

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

	2005	2004	Variació
Plantilla mitjana	1.397	1.321	5,8%
Plantilla 31/12	1.370	1.336	2,6%

Quadre 20

Quant a la plantilla de FGV, reiterem la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors sobre la necessitat d'elaborar i aprovar una plantilla de personal que continga, almenys, la definició i numeració, les característiques bàsiques, els requisits per al seu exercici, les retribucions i la forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'Entitat. En aquest sentit, hem observat que FGV està implantant una aplicació informàtica que, una vegada plenament operativa, permetrà obtenir la informació indicada.

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

- a) FGV no ha atés la limitació pressupostària prevista en l'article 28.5 de la LPGV per a 2005 en haver realitzat contractacions en l'exercici de manera que les despeses de personal, per import de 53.738.070 euros, han superat la dotació que per a aquestes despeses figurava en els seus pressuposts per import de 50.995.100 euros.
- b) Les contractacions temporals realitzades en l'exercici haurien d'haver-se limitat a necessitats urgents i inajornables i haver sigut prèviament informades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com estableix l'article 30.2 de la LPGV per a 2005.
- c) Amb la finalitat de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal, hem revisat el procediment de contractació de 10 treballadors que han accedit a FGV o han modificat el contracte anterior, durant l'exercici de 2005. Com a resultat de la revisió efectuada hem comprovat que la selecció de 4 treballadors, contractats per temps indefinit, ha sigut efectuada sense atendre els referits principis de contractació que han de regir els procediments públics de selecció de personal.

D'altra banda, amb data 28 de juliol de 2005, es publica la resolució de la Direcció General de Treball i Seguretat Laboral per la qual es publica l'acord de classificació professional del personal de FGV i reequilibri salarial, en desenvolupament del que preveu l'article 26 del X Conveni Col·lectiu Interprovincial de FGV. Aquest acord contempla una nova classificació professional per a determinades categories de l'estructura laboral de FGV així com el reequilibri salarial mitjançant l'aprovació d'una nova estructura retributiva.

L'aplicació efectiva del dit acord es va realitzar en la nòmina del mes de novembre amb efectes econòmics des del 1er. de gener de 2005. Hi podem destacar que FGV no ha sol·licitat la preceptiva autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació prevista en l'article 28.2 de la LPGV de 2005, en entendre que l'autorització prèvia del conveni emparava el desenvolupament de la previsió que s'hi conté de reclassificació professional, amb els seus conseqüents efectes econòmics. No obstant això, el referit article 28.2 estableix la necessitat d'autorització en supòsits com ara l'esmentat.

Durant l'exercici de 2005 les relacions laborals de FGV, amb excepció del personal directiu, han estat regulades pel X Conveni Col·lectiu Interprovincial, la vigència del qual es va iniciar en l'exercici de 2004 i s'estendrà fins a l'exercici de 2007. Aquest conveni estableix dues pagues per la consecució de dos objectius vinculats a l'augment del nombre de viatgers i a la reducció de l'absentisme laboral derivat d'incapacitat temporal per contingències comunes. FGV ha satisfet, en el primer trimestre de 2006, 1.215.811 euros en concepte de pagues pel compliment dels dits objectius. El pagament d'aquestes pagues va obtenir l'autorització del Consell de la Generalitat en desembre de 2005.

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

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

Comptes	2005	2004	Variació
Reparacions i conservació	5.241.608	5.179.469	1,2%
Serveis professionals independents	737.968	564.039	30,8%
Primes d'assegurances	1.189.725	1.399.977	(15,0%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	449.802	499.917	(10,0%)
Subministraments	4.914.525	4.913.203	0,0%
D'altres serveis	7.116.070	6.442.582	10,5%
Arrendaments i cànon	822.260	515.114	59,6%
Transports	46.246	40.017	15,6%
Serveis bancaris i similars	1.152	43	2.579,1%
D'altres pèrdues de gestió corrent	1.753.078	1.245.355	40,8%
Tributs	322.633	(220.612)	246,2%
<b>Total</b>	<b>22.595.067</b>	<b>20.579.104</b>	<b>9,8%</b>

Quadre 21

En la revisió d'una mostra del 17,8% de transaccions d'aquesta agrupació comptable no hem detectat aspectes crítics significatius.

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

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2005, que ha pujat a 40.244.704 euros està constituït, fonamentalment, pels ingressos per transport de viatgers per 40.240.790 euros.

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

Línies	2005		2004		Variació 05/04
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L.1 Lliria, Bétera – V. de Castelló	15.097.900	37,5%	13.527.522	37,4%	11,6%
L.3 Rafelbunyo – Torrent, Mislata	13.793.390	34,3%	12.491.550	34,6%	10,4%
L.4 Tramvia Fira – Doctor Lluch	1.889.390	4,7%	1.832.110	5,1%	3,1%
L.5 Ayora - Torrent – Av. Cid	6.879.490	17,1%	5.653.070	15,6%	21,7%
Alacant – Dénia	2.580.620	6,4%	2.590.300	7,2%	(0,4%)
Línia 25 Autobús	-	-	52.030	0,1%	(100,0%)
<b>Total</b>	<b>40.240.790</b>	<b>100,0%</b>	<b>36.146.582</b>	<b>100,0%</b>	<b>11,3%</b>

Quadre 22

L'augment dels ingressos per transport de viatgers, de l'11,3%, ha sigut motivat per l'increment mitjà en les tarifes, que d'acord amb els càlculs facilitats per l'Entitat ha sigut del 4,2%, i per l'augment dels viatgers, del 6,7%, el detall del qual recollim en el quadre següent. L'increment d'ambdues magnituds explica de forma raonable l'increment registrat en els ingressos.

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

Línies	2005		2004		Variació 05/04
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria, Bétera – V. de Castelló	19.281	30,1%	18.404	30,6%	4,8%
L.3 Rafelbunyo – Torrent, Mislata	25.464	39,8%	23.617	39,4%	7,8%
L.4 Tramvia Fira – Doctor Lluch	5.070	7,9%	5.213	8,7%	(2,7%)
L.5 Ayora - Torrent – Av. Cid	11.720	18,3%	10.379	17,3%	12,9%
Alacant – Dénia	2.478	3,9%	2.299	3,8%	7,8%
Línia 25 Autobús	-	-	91	0,2%	(100,0%)
<b>Total</b>	<b>64.013</b>	<b>100,0%</b>	<b>60.003</b>	<b>100,0%</b>	<b>6,7%</b>

Quadre 23

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

Aquests ingressos es componen de 2.713.405 euros corresponents a ingressos accessoris (fonamentalment generats per arrendaments de cantines i d'altres elements, i publicitat en les estacions de FGV) i excés de provisions de riscos i despeses per import de 437.665 euros.

En els ingressos per publicitat es registra l'import facturat per FGV a l'empresa que té la concessió de la publicitat estàtica (tanques publicitàries) i la publicitat adherida al tramvia. La concessió de la publicitat, que està regulada per un contracte subscrit en 1997, preveu en contrapartida un cànon per percebre per FGV amb una part fixa i una de variable. Aquesta última es quantifica i justifica a partir de la facturació realitzada per la concessionària als seus clients i és comunicada a FGV. Al respecte, i a fi de facilitar la comprovació de l'exactitud i integritat de la informació tramesa per la concessionària, es recomana la revisió dels documents de control prevists en el contracte.

#### 4.4.6 Ingressos de naturalesa extraordinària

La seua composició és la següent, en euros:

<b>Ingressos de naturalesa extraordinària</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	363.926	198.292
Ingressos extraordinaris	2.400.573	206.101
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	12.027.350	13.532.714
Imputació a resultats ingressos diferits	8.192.772	8.042.916
<b>Total</b>	<b>22.984.621</b>	<b>21.980.023</b>

Quadre 24

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, que comentem en l'apartat 4.2.5.

#### 4.5 Situació tributària

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

FGV ha mantingut determinades discrepàncies amb l'AEAT en relació amb l'adequada aplicació de la regla de la prorrata en la liquidació de l'IVA dels exercicis iniciats a partir de 1998. En aquest sentit, FGV ha interposat respectives reclamacions

econòmiques administratives davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR), que a data de realització del present treball presenten la situació següent:

- a) Liquidació corresponent a l'exercici de 1998. FGV va interposar un recurs d'alçada ordinari davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) contra la resolució del TEAR que desestimava la reclamació interposada per l'Entitat, que va ser desestimat pel TEAC amb data 24 de novembre de 2004. Davant aquesta desestimació, FGV va interposar un recurs contenciós administratiu davant la Sala del Contenciós Administratiu de l'Audiència Nacional amb data 25 de maig de 2005, que es troba pendent de resolució.
- b) Liquidació de l'exercici de 2001, que s'ha fet extensiva als exercicis de 1999 i 2000. El 30 de setembre de 2003, FGV va interposar una reclamació econòmica administrativa davant el TEAR, que es troba pendent de resolució.
- c) Liquidació de l'exercici de 2002. En l'exercici de 2004, amb data 16 de març, FGV ha interposat una reclamació econòmica administrativa davant el TEAR, que es troba pendent de resolució.
- d) Liquidació de l'exercici de 2003. FGV ha presentat reclamació econòmica administrativa davant el TEAR de València amb data 22 de desembre de 2004, que es troba pendent de resolució.

No obstant això, i com indica FGV en la seua memòria, mitjançant sentència de 6 d'octubre de 2005 del Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees es declaren inaplicables els articles 102, 104 i 106 de la Llei 37/1992 reguladora de l'IVA, relatius a l'aplicació de la regla de la prorrata, en no ser conformes amb la Sisena Directiva.

En conseqüència, tenint en compte aquesta sentència així com l'actuació desenvolupada per la pròpia AEAT, en tant que els imports sol·licitats per a tornar per FGV en les liquidacions dels exercicis de 2004 i 2005 hi han sigut tornats, podrien estimar-se resolucions judicials favorables a les pretensions de l'Entitat.

Adicionalment, FGV ha interposat diferents recursos en relació amb tributs de caràcter local requerits per diferents ajuntaments, degut a diferències d'interpretació de la normativa vigent pel que fa a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 2005, FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat en comptabilitat les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries.

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

### **5.1 Règim jurídic d'aplicació**

FGV està inclosa expressament en l'apartat VI de la disposició addicional tercera de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 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 dintre 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, de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, pel qual FGV ha d'observar en tot cas el compliment dels principis d'igualtat, publicitat, concurrència i no discriminació, a través de les normes i condicions generals de contractació que establisca la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

Finalment, en el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació expressa o tàcita de la Generalitat, 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 com si fóra aquesta última la que contractara. En definitiva, se subjectarà a la llei de contractes plenament, així com a d'altres normes de dret públic de caràcter imperatiu o prohibitiu com ara les establides en matèria d'endeutament.

En l'actualitat, FGV té en vigor una norma sobre adquisicions que hauria de ser objecte d'adaptació a la Llei 48/1998 i a allò que diu la disposició addicional onzena de la llei de contractes. Aquesta norma ha sigut completada per l'Acord del Consell d'Administració de FGV adoptat en la seua sessió celebrada el dia 5 de març de 2002. Aquest acord distingeix entre la contractació que realitze la Direcció d'Infraestructures de FGV, d'aquella altra que realitze l'Entitat com a explotadora del servei ferroviari. En tots dos casos s'estableixen unes succintes normes que hauran de ser observades en les contractacions realitzades per FGV. Així mateix, es preveu que la signatura dels contractes pugua recaure en la directora gerent de FGV sempre que existisca autorització expressa a favor d'aquesta i conferida pel president de FGV.

Hi hauríem d'indicar que després de la creació, per Llei 16/2003, de 17 de desembre, de l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat (GTP), es va produir el traspàs del personal i mitjans que en disposava la Direcció d'Infraestructures de FGV a favor de l'esmentat ens. En virtut de l'acord de data 27 d'abril de 2005, subscrit entre FGV i GTP, es va acordar que el personal de FGV pertanyent a l'extinta Direcció d'Infraestructures transferit a GTP continuaria desenvolupant les tasques de control tècnic de les obres contractades per FGV a proposta de l'esmentada Direcció de FGV.

En conseqüència, en tant que les contractacions que haja d'efectuar FGV ja no s'estenguen a obres en infraestructures ferroviàries, que passen a ser competència del

GTP, l'esmentada norma sobre adquisicions haurà d'adaptar-se al nou marc jurídic d'actuació de FVG.

D'altra banda, com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, les normes de contractació de FGV haurien de considerar 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, si no n'hi ha, establir unes normes pròpies que hauran de tenir en compte el caràcter d'entitat de dret públic de FGV.
- c) En matèria de selecció, han d'establir-se els requisits de publicitat i criteris d'adjudicació, així com concretar-se les garanties imprescindibles per a la seua plena efectivitat, d'acord amb la normativa que hi és d'aplicació.

En suma, recomanem a FGV l'elaboració d'un manual de procediments de contractació en el qual es desenvolupen tots els tràmits i s'especifiquen els controls interns que pertocquen. Si bé durant l'exercici de 2004 el departament de contractació de FGV va elaborar una norma denominada "Procediment per a la tramitació de les licitacions d'obres, serveis i subministraments i els contractes corresponents", en la qual es van relacionar determinats tràmits que haurien d'observar-se en qualsevol contractació realitzada per l'Entitat, hi entenem que la dita norma hauria d'ampliar-se a fi de recollir les recomanacions anteriorment indicades.

## **5.2 Anàlisi dels expedients de contractació**

### **5.2.1 Expedients tramitats per delegació tàcita de la Generalitat**

En el següent quadre, les xifres del qual es mostren en euros, detallem els expedients de contractació seleccionats per a la seua revisió que aquesta Sindicatura de Comptes considera que obeeixen a una delegació tàcita de la Generalitat.

Núm. expdt.	Tipus	Expedients de contractació	F/A	Pressupost * adjudicació
03/73	O	Execució de les obres del projecte de construcció de cotxeres i tallers del tramvia d'Alacant	C	25.071.011
05/56	O	Execució de les obres del projecte de construcció actuacions complementàries de vies del TRAM, tram 5 i canalització del Barranquet Roig, de la línia Alacant – Dénia de FGV	C	2.112.494
05/44	O	Execució de las obres del projecte de construcció de la renovació i electrificació del tram La Vila Joiosa – Benidorm de la línia Alacant – Dénia de FGV	C	19.457.083

- O Obres  
 F/A Forma d'adjudicació  
 C Concurs  
 \* IVA inclòs

Quadre 25

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 FGV, la iniciativa d'aqueixos 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, així com de les que en un futur puguen ser-hi 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, ja que segons el que disposa l'article 6<sup>o</sup>.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 realitzada directament per la pròpia Conselleria d'Infraestructures i Transport.

Amb caràcter previ i tal com vam fer palés en l'informe de fiscalització del l'exercici anterior, podem assenyalat 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 establits en el Decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis.

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

- a) Com hem indicat anteriorment, la tramitació d'aquests expedients de contractació hauria d'haver-se desenvolupat amb subjecció plena a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per tractar-se d'obres que no són pròpies de FGV. Tanmateix, en els plecs de clàusules administratives particulars que regeixen la contractació s'indica que aquesta es regirà, en el que no s'hi preveu i amb caràcter supletori, pel que disposa la Llei 48/98 i la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Així mateix, FGV observa el que preveu la norma d'adquisicions vigent i l'acord adoptat pel Consell d'Administració de FGV de data 5 de març de 2002, normativa que ha sigut objecte de consideració en l'apartat anterior. Aquesta manca de concreció normativa posa de manifest la necessitat, indicada anteriorment, d'elaborar un manual de procediments de contractació que aborde aquests processos de manera homogènia.
- b) En l'expedient 03/73, relatiu a l'execució de les obres del projecte de construcció de cotxeres i tallers del tramvia d'Alacant, hem observat que el plec de clàusules administratives no està formalment aprovat per l'òrgan de contractació de l'Entitat. La classificació del contractista i la resta de documentació requerida s'acredita mitjançant la inclusió del contractista en una base de dades que gestiona i certifica una empresa d'acreditació denominada PROTRANS. Aquesta empresa certifica la classificació del contractista a totes les empreses del sector de transport que s'hi acullen i li reconeixen la capacitat certificadora. Aquest règim de classificació del contractista, si bé està previst per l'article 17 de la Llei 48/98 per als contractes inclosos en l'àmbit d'aplicació de la dita Llei, no resulta d'aplicació a aquest contracte subjecte a la LCAP i, per tant, al que disposa l'article 28.3 quant a la competència per a la classificació dels contractistes.
- c) En la revisió de l'expedient 05/56, relatiu a l'execució de les obres del projecte constructiu actuacions complementàries de vies TRAM, tram 5, i canalització del Barranquet Roig, de la línia Alacant – Dénia de FGV, hem evidenciat que el plec de condicions administratives particulars no ha sigut aprovat per l'òrgan de contractació. Tampoc no ha pogut ser facilitada la documentació justificativa de la inscripció del contracte en el Registre de Contractes de la Generalitat Valenciana
- d) En la revisió de l'expedient 05/44, per a l'execució de les obres del projecte de construcció de la renovació i electrificació del tram la Vila Joiosa – Benidorm de la línia Alacant – Dénia de FGV, hem observat també que el plec de clàusules administratives no està formalment aprovat per l'òrgan de contractació de l'Entitat i que l'acreditació de la classificació del contractista s'ha efectuat igual que l'expedient 03/73.

Quant a la valoració de les ofertes presentades, cal assenyalar que va ser encomanada a l'Ens GTP per Resolució de la directora gerent, de 3 d'agost de 2005, d'acord amb el conveni de col·laboració subscrit entre les dues entitats.

Si bé l'adjudicació del contracte s'acorda el 5 de desembre de 2005, aquest no se signa fins al 21 de febrer de 2006, amb la qual cosa se supera el termini d'un mes previst en el plec de clàusules administratives particulars.

Finalment podem destacar que el Consell d'Administració de FGV, en sessió de data 29 de març de 2006, ha acordat la cessió d'aquest contracte a GTP, que se subrogarà en la posició contractual de FGV, en compliment de la Resolució del Conseller d'Infraestructures i Transport de 22 de febrer de 2006.

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

Hem seleccionat l'expedient 04/04 que té per objecte l'adquisició de 10 unitats de metro, sèrie 4300, i ha sigut adjudicat mitjançant concurs per un preu d'adjudicació de 69.046.000 euros.

En la revisió realitzada hem observat que els criteris utilitzats per al barem de les ofertes en el plec de clàusules administratives particulars són molt generals i no presenten el nivell de concreció i prioritat exigít per l'apartat 3 de l'article 24 de la Llei 48/98. Aquest plec no ha sigut objecte d'aprovació per l'òrgan de contractació. Així mateix, hem observat que la fiança definitiva constituïda per l'empresa adjudicatària correspon al 4% de l'import total del contracte, sense l'IVA, per la qual cosa caldria haver dipositat una fiança per l'import total del contracte.

### **5.2.3 Expedients als quals és aplicable la norma interna de FGV**

Hem seleccionat per a la seua revisió l'expedient 05/37 "Lloguer de tramvies per a la línia 4", l'import d'adjudicació del qual s'ha elevat a 1.558.000 euros. Aquest expedient ha sigut contractat directament amb una empresa i s'hi justifica la inaplicació dels principis licitadors de publicitat i concurrència mitjançant un informe de necessitat en el qual s'indica que després d'algunes negociacions únicament s'han localitzat tramvies que puguen ser utilitzats per FGV en la referida empresa. Al respecte, en l'expedient haurien de quedar acreditades les negociacions efectuades amb caràcter previ a la selecció de l'adjudicatària.

## 6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, convé efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, i destaquem prèviament les actuacions realitzades per FGV durant l'exercici de 2005 a fi d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Quant això podem destacar que FGV, mitjançant escrit a aquesta Sindicatura de Comptes, de 23 d'abril de 2006, ens ha traslladat les mesures adoptades per l'Entitat objecte d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior que han sigut objecte de comprovació en l'exercici de fiscalització i ho comentem, en el seu cas, en els apartats següents:

- a) Durant l'exercici, FGV ha solucionat els següents aspectes:
  - a.1) En relació amb la diferenciació de les activitats realitzades de tràfic de viatgers i gestió de la infraestructura, FGV ha inclòs en els comptes anuals de 2005 un compte de resultats analític que permet diferenciar els resultats operatius dels costos d'infraestructures.
  - a.2) S'han efectuat les gestions necessàries per a procurar el reconeixement del deute pendent de la Generalitat en execució del Contracte-Programa per al període de 1999 – 2001.
  - a.3) Dotar comptablement la provisió per responsabilitats que es considere raonable per a fer front a la possible responsabilitat derivada del litigi que indiquem en l'apartat 4.2.6.
  - a.4) En matèria de personal hem observat que en 2006 FGV ha posat en marxa una aplicació informàtica que, una vegada operativa, permetrà obtenir una relació de llocs de treball, com comentem en l'apartat 4.4.1.
- b) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2005 i anteriors són les següents:
  - b.1) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona a fi d'aclarir entre altres aspectes: la seua titularitat, la constància de qualsevol altre dret o càrrega que hi haja, la inscripció en el Registre de la Propietat, etc. Informació igualment necessària per a la seua correcta comptabilitat i el seu adequat registre en l'inventari. Quant a això, FGV ens indica que amb l'entrada en vigor de la Llei de Patrimoni de les Administracions Públiques, està realitzant els tràmits necessaris per a la regularització jurídica i de registre dels dits béns.

- b.2) Obtenir la documentació justificativa necessària a fi d'acreditar suficientment que el valor comptabilitzat dels elements cedits per la Generalitat no resulta superior al seu valor de recuperació.
- b.3) Realitzar les gestions necessàries per a procurar la signatura d'un nou Contracte-Programa que done cobertura a les necessitats financeres de FGV. Quant a això, l'Entitat ens indica que, per la seua banda, ha efectuat les gestions necessàries, si bé es troben implicades diverses administracions, entitats i empreses en la negociació.
- b.4) FGV hauria de revisar el saldo de tresoreria i reclassificar a deutors els saldos pendents de liquidació per les empreses prestadores del servei de tresoreria. Així mateix, recomanem la revisió de les clàusules del contracte que regula el servei de recollida de fons de tresoreria, com indiquem en l'apartat 4.2.3.
- b.5) FGV haurà d'establir els procediments adequats perquè en la selecció de personal s'assegure, en tots els casos, el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
- b.6) Els ingressos per serveis publicitaris haurien de ser objecte d'un major seguiment i control, com indiquem en l'apartat 4.4.5.
- b.7) A fi de millorar els procediments de contractació s'haurà de completar el procés d'elaboració d'una norma pròpia de contractació que haurà de sotmetre's a l'aprovació de la CIT. En aquest sentit, FGV ens comunica que està estudiant la posada en marxa d'una norma específica de contractació i s'hi ha engegat una sèrie de processos previs com ara el manual del procediment de contractació.
- b.8) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la CIT exigiran, amb caràcter previ, la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que puga originar-se.
- b.9) S'han d'observar els aspectes indicats en l'apartat 5.2 posats de manifest en la revisió dels expedients de contractació.