

**ENS GESTOR DE LA XARXA DE TRANSPORTS I PORTS
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, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables que hi són d'aplicació i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat conformement amb la normativa aplicable.

La Sindicatura de Comptes ha programat les seues actuacions per a 2006 tot racionalitzant l'activitat fiscalitzadora en aquelles entitats que estiguen auditades per firmes privades i tinguen menor importància relativa en termes econòmics, menor complexitat o menor risc d'auditoria.

L'experiència i el profund coneixement d'aquesta Sindicatura sobre tots i cadascun dels ens que formen el sector públic autonòmic permet seleccionar aquells ens, l'activitat i comptes anuals dels quals presenten una problemàtica especial als efectes de ser fiscalitzats directament per aquesta Institució que compta amb personal altament especialitzat en auditoria del sector públic.

El Programa Anual d'Actuació per a 2006 inclou l'Ens Gestor de la Xarxa de Transports i Ports de la Generalitat (GTP) entre els ens de dret públic en els quals la fiscalització es concretarà en un "control sobre àrees significatives".

Els objectius de la fiscalització en aquesta entitat consisteixen a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió, relativa a determinades àrees considerades significatives, bé pel seu import, pel risc estimat d'auditoria o per qualsevol raó justificada. En tot cas, els comptes anuals de l'exercici de 2005 de l'Ens Gestor retudes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) han sigut objecte d'una revisió formal.

La fiscalització, com s'assenyala en l'esmentat programa, s'ha centrat per a l'exercici de 2005 en l'àrea específica d'inversions i contractació.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes de la gestió i control intern de l'àrea específica esmentada, i assenyalar en l'apartat corresponent d'aquest informe les debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Ens Gestor, per a la qual cosa s'han proposat les adients recomanacions, que resumim en l'apartat 6 del present informe.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de GTP 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 i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals han sigut formulats pel Director General i aprovats pel Consell d'Administració el 30 de març de 2006, si bé aquesta aprovació es trobava condicionada a l'existència d'excepcions en l'informe d'auditoria anteriorment referit, que a aquesta data es trobava pendent d'evacuació. Aquest informe va ser emés el 22 de juny de 2006 amb excepcions, per la qual cosa el Consell d'Administració no va aprovar definitivament els comptes anuals fins al 18 de juliol de 2006.

Els comptes anuals han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) el 30 de juny, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats són còpia i no estan degudament protocolitzats.

L'informe d'auditoria que acompanya els comptes anuals de GTP corresponent a l'exercici de 2005 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. En aquest informe s'emet una opinió amb excepcions referides a la inadequada aplicació del principi de la meritació en la comptabilitat dels pagaments a tercers i a la incertesa derivada de la interposició de determinats recursos contenciosos administratius (l'informe d'auditoria complet consta en l'annex d'aquest informe).

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització duta a terme ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa de contractació, així com de la normativa comptable i de gestió relatives a les inversions contractades i comptabilitzades per GTP en l'exercici de 2005. Així mateix, els comptes retuts de l'entitat han sigut objecte d'una revisió formal.

D'acord amb l'anterior, i tot i que no s'ha realitzat una auditoria de comptes anuals i de compliment, en els termes dels articles 63 i 64.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels OCEX i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, la fiscalització efectuada no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'abast anteriorment assenyalat.

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 GTP, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics en relació a l'àrea fiscalitzada durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2005 i en relació a la revisió formal dels comptes retuts.

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per 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.
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Llei 14/2003 de la Generalitat Valenciana de 10 d'abril, de Patrimoni de la GV.
- Llei 16/2003, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que conté la disposició legal de creació del l'Ens Gestor.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana. Aquesta llei incorpora modificacions a la norma legal de creació.
- Llei 14/2004 de la Generalitat Valenciana, de 29 de desembre, de Pressuposts de la GV per a 2005.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 20/1993 del Govern Valencià, que regula el registre de convenis i estableix el règim econòmic pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana.
- Estatut del l'Ens Gestor, aprovat per Decret 199/2004, de 1er. d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació 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.

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'adequada aplicació de la normativa comptable relativa a l'àrea d'inversions:

- a) El cost de les expropiacions repercutit per l'IVHSA a GTP en l'exercici de 2005, per 24.296.076 euros, s'ha vist incrementat com a resultat dels pagaments addicionals efectuats per GTP en l'exercici de 2006 derivats de les resolucions dictades pel Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa de València en els exercicis de 2004 i 2005, per import de 10.659.728 euros. Aquests pagaments han sigut registrats per GTP en 2006 com a major valor de cost dels terrenys registrats amb càrrec als epígrafs "Existències" i "Immobilitzat material".

No obstant això, atenent a principis comptables generalment acceptats, aquest major cost i els corresponents deutes meritats al tancament de l'exercici haurien d'haver-se comptabilitzat a 31 de desembre de 2005. En conseqüència, com indiquem en els apartats 4.2.1 i 4.2.3, els saldos d'"Existències", "Immobilitzat material" i "Creditors a curt termini" es troben infravalorats en 7.661.596 euros, 2.998.132 euros i 10.659.728 euros, respectivament.

- b) Així mateix, podrien derivar-se pagaments addicionals per a efectuar per GTP, com a conseqüència dels recursos contenciosos administratius interposats per alguns afectats de les expropiacions realitzades, sense que la memòria de l'Entitat informe d'aquesta contingència i de les seues probabilitats de resolució, quantificant, si escau i en la mesura del possible, els riscos que se'n deriven per a la seua consegüent comptabilitat.

Adicionalment, podem indicar el següent aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

A data de realització del present treball (setembre de 2006) es troba pendent de facturació per part de l'IVHSA la liquidació econòmica definitiva prevista en el conveni de subrogació que comentem en l'apartat 4.2.1. Respecte d'això, en el conveni es contemplen dues formes de pagament: un pagament únic per l'import total de la liquidació definitiva, que incloga els interessos meritats del crèdit sol·licitat per l'IVHSA per a fer front als costos de l'expropiació; o bé mitjançant la subrogació per part de GTP de l'esmentat préstec. En aquest segon cas es preveu que GTP se subroge, així mateix, en la posició creditora de l'IVHSA enfront de la Conselleria d'Infraestructures i Transport pels imports pendents de rebre d'aqueixa Conselleria per al finançament de l'execució de la fase 1 del Parc Logístic de Riba-roja (PLR).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat durant el període objecte de fiscalització el següent incompliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics en relació a l'àrea de contractació:

La modificació de l'expedient de contractació 05/01, així com les successives pròrrogues en el termini d'execució concedides a la UTE adjudicatària, haurien d'haver-se justificat suficientment en l'expedient, com indiquem en l'apartat 5.2 del present informe.

En l'apartat 6 del present informe indiquem els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de GTP

L'Ens Gestor va ser creat per la Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana. L'article 72 de la citada Llei disposa la creació de l'Ens amb la denominació d'Ens Gestor de la Xarxa de Transport de la Generalitat Valenciana. El seu objecte social estava constituït per la construcció d'infraestructures de transport terrestre expressament atribuïdes per la Conselleria competent en matèria de transports, així com la gestió, conservació i manteniment d'aquestes i d'aquelles altres ja existents respecte de les quals li siguen encomanades aquestes funcions.

La Llei de creació de l'Ens Gestor va ser modificada per la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana. Aquesta llei modifica la denominació inicialment donada per la Llei 16/2003 i l'entitat passa a dir-se Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat ampliant el seu objecte social a la construcció d'infraestructures portuàries que hi siguen expressament atribuïdes per la Conselleria competent en matèria de transport i de ports.

L'Ens Gestor es configura con una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i independent, amb subjecció a l'ordenament jurídic privat. Així mateix, gaudeix d'autonomia administrativa, econòmica i financera i de patrimoni propi per al compliment de la seua finalitat. L'Ens Gestor estarà adscrit a la Conselleria competent en matèria de transports i ports, competències que en l'actualitat són assumides per la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

La disposició addicional primera del Decret 199/2004 pel qual s'aprova l'Estatut de l'Ens Gestor estableix que aquest assumirà la gestió de la totalitat de l'actuació del Parc Logístic de Riba-roja en totes les seues fases i ampliacions.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Si bé l'entrada en funcionament de GTP es va produir el 7 d'octubre de 2004, amb l'aprovació del seu Estatut, l'inici efectiu de la seua activitat no es produeix fins a l'1 de febrer de 2005, com recull l'Entitat en la seua memòria de gestió.

En aquesta memòria detallem les següents actuacions dutes a terme per GTP durant l'exercici de 2005, en execució de distintes resolucions del conseller d'Infraestructures i Transport, que resumim tot seguit:

- Sistema de plataforma reservada de Castelló
- Extensió del "Tram" a la Marina (la Vila Joiosa integració urbana)

- Disseny i projecció del condicionament de la costa nord, platja de “Los Locos” i cap Cervera a Torrevella (Alacant)
- Tram 4-B de la línia del tramvia a Alacant
- Actuacions complementàries per a una línia de tramvia a la badia nord d’Alacant
- Línia T2 del metro de València, trams carrer Alacant–Russafa i Russafa–carrer Germans Maristes
- Modificació de rasant i urbanització en superfície de l’estació de Benimàmet (València) i els seus volts

Igualment, en virtut de la Disposició Addicional Primera del Decret 199/2004, del Consell de la Generalitat, pel qual s’aprova l’Estatut de GTP, se li atribueix la gestió de la totalitat de l’actuació Parc Logístic de Riba-roja, en totes les seues fases i ampliacions, així com l’execució de la fase 2 d’aquesta actuació, assumint GTP la condició de beneficiari de les expropiacions que pertoquen a aquesta actuació, que anteriorment ostentava l’IVHSA.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANS DE LES ÀREES ANALITZADES

4.1 Anàlisi global del balanç

El quadre següent mostra, en euros, el balanç de GTP a 31 de desembre de 2005, sense que hi figure la seua comparació amb l'exercici de 2004 en no haver-se formulat comptes en aquest exercici.

ACTIU	31-12-05	31-12-04
Immobilitzat	8.814.997	0
Immobilitzacions immaterials	1.656	0
Immobilitzacions materials	8.813.341	0
Actiu circulant	20.414.169	0
Existències	17.424.334	0
Deutors	2.450.256	0
Inversions financeres temporals	1.900	0
Tresoreria	537.679	0
Total actiu	29.229.166	0
PASSIU	31-12-05	31-12-04
Fons Propis	(3.780)	0
Aportació G.V. fons patrimonial	552.000	0
Pèrdues i beneficis	(555.780)	0
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	2.389.989	0
Subvencions de capital	2.376.149	0
Ingressos per béns cedits	13.840	0
Provisions per a riscos i despeses	1.238	0
Creditors a curt termini	26.841.719	0
Creditors comercials	17.671.249	0
Administracions públiques	35.849	0
D'altres deutes no comercials	9.122.872	0
Remuneracions pendents de pagament	11.749	0
Total passiu	29.229.166	0

Quadre 1

4.2 Epígrafs analitzats del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

La composició i moviment de l'immobilitzat material, el valor net del qual ha pujat a 8.813.341 euros, el mostrem en el quadre següent desglossat pels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, en euros:

Comptes	Saldos a 31-12-04	Addiciones	Saldos a 31-12-05
Mobiliari i efectes	0	71.904	71.904
Equips processos d'informació	0	31.215	31.215
Avançaments i immobilitzat en curs	0	8.730.461	8.730.461
Total valors de cost	0	8.833.580	8.833.580
Amortització acumulada	0	(20.239)	(20.239)
Valor net	0	-	8.813.341

Quadre 2

Les altes registrades en els comptes “Mobiliari i efectes” i “Equips processos d'informació” recullen, entre d'altres conceptes, l'import dels elements d'immobilitzat que han sigut traspassats de la Direcció d'Infraestructures de FGV a l'empara del que estableix la disposició addicional segona del Decret 199/2004 del Consell pel qual s'aprova l'Estatut de l'Entitat.

El Compte “Avançaments i immobilitzat en curs” presenta el següent detall, en euros:

Comptes	Saldos a 31-12-04	Addiciones	Saldos a 31-12-05
Terrenys	0	6.752.299	6.752.299
Instal·lacions fixes ferroviàries	0	1.959.387	1.959.387
Instal·lacions fixes subterrànies	0	18.775	18.775
Total	0	8.730.461	8.730.461

Quadre 3

a) Terrenys, Parc Logístic de Riba-roja

La disposició addicional primera del Decret 199/2004, de 1er. d'octubre, pel qual s'aprova l'Estatut de l'Ens Gestor, estableix que aquest assumirà la gestió de la totalitat de l'actuació “Parc Logístic de Riba-roja”, en totes les seues fases i ampliacions. Així mateix, s'estableix que GTP assumirà la condició de beneficiari de l'expropiació forçosa que en aqueix moment ostentava l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., i s'indica que la titularitat d'aqueixos terrenys havia de produir-se en un termini màxim de sis mesos. Així mateix, s'indica que correspon a GTP l'execució de la denominada fase 2 de l'actuació PLR.

A aqueixos efectes, el 10 de novembre de 2005 l'IVHSA i GTP subscriuen un conveni de col·laboració amb la finalitat de regular les compensacions econòmiques necessàries per a mantenir l'equilibri patrimonial de l'IVHSA, així com establir el conjunt d'accions necessàries perquè la titularitat de tots els béns expropiats, tant en la fase 1 com en la fase 2 del PRL, es formalitze a nom de GTP. Les dues fases corresponen als dos àmbits en què es va dividir l'àrea de reserva destinada al PLR, que comentem tot seguit:

Fase 1: Sòl de dotació pública amb destinació a dipòsit de contenidors (328.433 m²), l'ús privatiu del qual està previst que s'atorgue a través d'autoritzacions d'ocupació temporal. La urbanització d'aquesta fase va ser finançada per la Conselleria d'Infraestructures i Transport mitjançant un conveni que s'hi signa amb l'IVHSA.

Fase 2: Sector de sòl no urbanitzable, destinat a uns altres usos vinculats al servei de transports de mercaderies per carretera (793.670 m²). La seua finalitat és la consolidació d'un Parc Logístic de caràcter metropolità destinat a la implantació d'empreses i serveis lligats al sector del transport i la logística. La urbanització d'aquesta fase ha sigut encomanada a GTP.

El 22 de desembre de 2005 s'atorga escriptura en virtut de la qual GTP assumeix "ex lege" i se subroga en tots els drets i obligacions que corresponien a l'IVHSA en relació amb els terrenys de PLR i, en general, en tota l'actuació que s'hi desenvolupa. Així mateix, se sol·licita al Registre de la Propietat corresponent la inscripció de la finca a nom de GTP.

Quant a les compensacions econòmiques a l'IVHSA, en el conveni es recull la liquidació provisional de l'expropiació del PLR, per import de 23.887.191 euros, i s'indica que la liquidació definitiva es fixarà en el moment en què es vaja a procedir al pagament i sempre que estiga suficientment justificat.

Posteriorment, el 22 de desembre de 2005, l'IVHSA va facturar a GTP el cost de les actuacions desenvolupades fins a aqueixa data en el PLR, per import de 24.296.076 euros, dels quals 6.752.299 euros han sigut comptabilitzats a càrrec de "Terrenys", mentre que la resta de l'import ha sigut comptabilitzat a càrrec d'"Existències", per 17.424.334 euros, i "IVA suportat", per 119.442 euros, com s'indica en l'apartat 4.2.2.

La distribució dels costos repercutits per l'IVHSA, entre "Immobilitzat" i "Existències", ha sigut efectuada per GTP atenent a la seua imputació als terrenys afectats a cada fase del PLR. De manera que els terrenys associats a la fase 1 han sigut registrats en l'"Immobilitzat", en tenir vocació de permanència, preveient-se la cessió privativa del seu ús, mentre que els terrenys associats a la fase 2, destinats a la venda, han sigut registrats en "Existències".

No obstant això, el cost de les expropiacions repercutit per l'IVHSA, pels preus justs pagats, s'ha vist incrementat com a resultat de les actes complementàries de pagament dictades pel Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa de València en els exercicis de 2004 i 2005, per import de 10.659.728 euros.

La comptabilitat d'aquests costos addicionals i dels corresponents passius meritats al tancament de l'exercici ha sigut efectuada per GTP en l'exercici de 2006, en què s'han efectuat els pagaments corresponents a les actes complementàries. No obstant això, aquesta comptabilitat hauria d'haver-se efectuat en l'exercici de 2005, atenent a principis comptables generalment acceptats.

En conseqüència, tenint en compte el criteri de repartiment de costos referit anteriorment, a 31 de desembre de 2005, el saldo "Terrenys" es troba infravalorat en 2.998.132 euros i el saldo d'"Existències" en 7.661.596 euros.

Adicionalment, podrien derivar-se pagaments addicionals per a efectuar per GTP, com a conseqüència dels recursos contenciosos administratius interposats per alguns afectats de les expropiacions realitzades contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa de València, sense que memòria de l'Entitat informe d'aquesta contingència i de les seues probabilitats de resolució, quantificant, si escau i en la mesura del possible, els riscos que se'n deriven per a la seua consegüent comptabilitat.

b) Instal·lacions fixes ferroviàries

En l'exercici de 2005, GTP ha registrat altes en aquest compte per import d'1.959.387 euros, pels distints projectes en instal·lacions fixes ferroviàries contractats per l'Entitat en l'exercici per a la seua execució. Del total d'altes registrades hem comprovat que 862.710 euros corresponen al contracte 05/03, per a l'execució d'obres d'integració urbana del tram de la línia fèrria Alacant – Dénia, i 727.069 euros corresponen al contracte 05/01, per a l'assistència tècnica en la redacció del projecte de línia 2, Av. Dénia – Universitat – Sant Vicent del Raspeig.

Els aspectes més destacables observats en la revisió dels expedients de contractació anteriors els comentem en l'apartat 5.2 del present informe.

c) Seu social de GTP

La seu i oficines de GTP s'ubiquen a un immoble propietat de FGV l'ús del qual li ha sigut cedit de forma gratuïta, sense que s'haja formalitzat documentalment aquesta cessió. En tant que es tracta d'una cessió gratuïta, GTP hauria d'haver comptabilitzat el valor venal del dret d'ús amb càrrec a l'"Immobilitzat immaterial" i amb abonament a Subvencions de capital, atenent a principis i criteris comptables generalment acceptats, si bé al tancament de l'exercici de 2005 i fet que les oficines van començar a utilitzar-se en octubre d'aqueix any, el referit import no seria significatiu. No obstant això, la memòria de l'Entitat hauria d'informar d'aquesta situació.

En conseqüència, recomanem la formalització documental de la cessió de l'immoble amb els seus termes jurídics i econòmics, així com la seua consegüent comptabilitat i reflex en la memòria de l'exercici.

4.2.2 Existències

El saldo d'aquest epígraf al tancament de l'exercici, que ha pujat a 17.424.334 euros, correspon al cost repercutit per l'IVHSA de les expropiacions efectuades dels terrenys inclosos en la denominada fase 2 del PLR, que està previst que siguin destinats a la implantació d'empreses i serveis lligats al sector de transport i la logística, mitjançant la venda de parcel·les. A la referida data es troba en fase de tramitació el pla parcial de reclassificació d'aquests terrenys, com s'indica en el conveni de subrogació entre l'IVHSA i GTP, que comentem en l'apartat 4.2.1.

Aquest saldo es troba infravalorat en 7.661.596 euros pel pagaments addicionals efectuats per GTP en l'exercici de 2006, que incrementen el cost de les existències comptabilitzades a 31 de desembre de 2005.

Finalment, podem assenyalar que, com estableix la disposició addicional primera del Decret 199/2004, de 1er. d'octubre, li correspon a GTP la urbanització de la fase 2. En aquest sentit, el DOGV de 3 de novembre de 2005 conté un anunci d'informació pública, per part de GTP, del programa de desenvolupament d'actuació integrada per gestió directa per al desenvolupament d'aquesta fase, que incorpora projecte d'execució per a la urbanització de l'esmentada unitat d'execució. Addicionalment, el 17 de novembre de 2005 es dona publicitat al concurs 05/12 per a l'execució de les obres del projecte d'urbanització fase 2 PLR, per un import de licitació de 16.526.913 euros (IVA inclòs).

4.2.3 Creditors a curt termini

El saldo d'aquest epígraf per import de 26.841.719 euros el detallem en el quadre següent elaborat en euros:

Concepte	31-12-05
Creditors comercials	17.671.249
D'altres deutes no comercials	9.170.470
Total	26.841.719

Quadre 4

El saldo de "Creditors comercials" integra 17.543.776 euros, que corresponen a l'import endeutat a l'IVHSA per l'adquisició dels terrenys destinats a la construcció de la fase II del PLR, que comentem en els apartats 4.2.1 i 4.2.2. Addicionalment, com indiquem en aquest darrer apartat, el saldo d'aquest compte es troba infravalorat en 7.661.596 euros.

Per la seua banda, en "D'altres deutes comercials" s'inclou l'import facturat per l'IVHSA pels costos d'expropiació que GTP ha imputat als terrenys de la fase I de PLR, per 6.752.299 euros. Aquest saldo es troba, així mateix, infravalorat en 2.998.132 euros (apartat 4.2.2).

A la data de realització del present treball, es troba pendent de facturació per part de l'IVHSA la liquidació econòmica definitiva prevista en el conveni de subrogació que comentem en l'apartat 4.2.1. Per a això, en el conveni es contemplen dues formes de pagament: un pagament únic per l'import total de la liquidació definitiva, que incloga els interessos meritats del crèdit sol·licitat per l'IVHSA per a fer front als costos de l'expropiació; o bé mitjançant la subrogació per part de GTP del referit préstec. En aquest segon cas es preveu que GTP se subrogue, així mateix, en la posició creditora de l'IVVSA enfront de la Conselleria d'Infraestructures i Transport, pels imports pendents de rebre d'aqueixa Conselleria per al finançament de l'execució de la fase 1 del PLR.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Règim jurídic d'aplicació

El règim jurídic aplicable a la contractació de GTP ve definit en l'article 72.3 de la seua llei de creació i en l'article 3 del seu estatut. Aquestes distingeixen entre:

- La contractació d'obres de construcció d'infraestructures, que haurà de regir-se pel que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Segons disposa l'article 2 de l'Estatut de GTP, la construcció d'infraestructures de transport terrestre serà expressament assignada per la Conselleria competent en la matèria.
- La contractació de subministraments i serveis, així com la contractació de l'electrificació, senyalització, manteniment i conservació de la infraestructura vindran regulades pel que disposa 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.
- Els contractes celebrats per GTP que queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998, se subjectaran a l'ordenament jurídic privat amb aplicació dels principis de publicitat i concurrència en la selecció del contractista. Amb la finalitat de donar compliment adient als dits principis, GTP haurà de tenir en compte les previsions contingudes en la disposició addicional onzena, punt 2, de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques a fi de garantir el compliment dels principis d'igualtat, publicitat, concurrència i no discriminació en la contractació del sector públic. A tal finalitat, la Conselleria d'Infraestructures i Transport podrà aprovar normes generals de contractació que asseguren la homogeneïtat de la contractació i respecte als principis citats anteriorment.

5.2 Anàlisi dels expedients de contractació

GTP no disposa d'un manual de procediments per a la tramitació d'expedients de contractació, per la qual cosa en recomanem l'elaboració a fi de millorar les garanties d'adequat compliment de la normativa legal d'aplicació i dels principis de control intern i bona gestió financera.

Així mateix, durant l'exercici de 2005 GTP no ha comunicat al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana els expedients de contractació subjectes a aquesta obligació d'informació.

Els projectes en fase d'execució registrats en l'immobilitzat en curs, seleccionats per a la seua revisió, són els següents:

Exp.	T	OBJECTE	F	Licitació	Adjudicació
E 05/01	A	AT redacció projecte línia 2 Av. Dénia – Universitat – St. Vicent del Raspeig	C	1.050.000	929.250
E 05/01	M	AT redacció projecte línia 2 Av. Dénia – Universitat – St. Vicent del Raspeig	M	--	418.162
E 05/03	O	Execució d'obres projecte d'integració urbana la Vila Joiosa	C	9.358.751	7.870.710
		TOTAL			9.218.122

T: Tipus de contracte
A: Assistència
O: Obres

F: Forma d'adjudicació
C: Concurs
M: Modificat

Quadre 5

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

Expedient 05/01

En la revisió de la tramitació d'aquest expedient de contractació de serveis d'assistència tècnica per a la redacció del projecte de línia 2, Av. Dénia – Universitat – St. Vicent del Raspeig, hem observat determinades deficiències com ara que el plec de clàusules administratives particulars no està signat per l'òrgan de contractació i que el contracte s'ha signat una vegada transcorregut el termini d'un mes des de la data d'adjudicació previst en el plec.

Quant a l'execució contractual podem assenyalar que el contracte va ser subscrit en data 13 de maig de 2005 per un import de 929.250 euros i un termini d'execució de 6 mesos comptats des de la signatura del contracte.

Posteriorment, mitjançant escrit de 18 d'octubre de 2005, el contractista sol·licita una modificació del contracte per la qual el termini d'execució es prorroga en 4,5 mesos i el preu del contracte s'incrementa en 418.162 euros, la qual cosa representa un 45% del preu originari. Aquesta modificació es troba motivada per la necessitat de redactar un avantprojecte constructiu que en permeta la informació pública, la valoració dels impactes mediambientals, la previsió de nous vials urbans i la partició de la línia de trams, atés el caràcter especial que representa el traçat.

Aquesta proposta de modificació és aprovada pel president de GTP el 24 d'octubre de 2005. No obstant això, donada la naturalesa i importància d'aquests treballs addicionals proposats pel contractista, entenem que haurien d'haver sigut objecte de contractació independent o bé haurien d'haver quedat suficientment justificades les raons per a

encomanar aquests treballs al referit contractista, així com adequadament acreditades i valorades les circumstàncies que en motiven la modificació.

Adicionalment, hem observat que en l'exercici de 2006 s'han concedit dues pròrrogues d'execució del contracte, estant prevista la finalització dels treballs en desembre de 2006. Quant a això, podem assenyalar que en l'expedient no estan suficientment acreditades les raons que motiven la concessió d'aquestes pròrrogues.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2005, el grau d'execució del contracte principal més el modificat ha sigut del 62,6%

Expedient 05/03

L'expedient de contractació 05/03, d'execució d'obres "integració urbana tram de la línia fèrria Alacant – Dénia en l'àmbit de la Vila Joiosa (Alacant)" s'inicia prèvia atribució de competències per part de la Conselleria d'Infraestructures i Transport, com preveu la Llei 16/2003, de creació de GTP, mitjançant resolució de data 27 de maig de 2005.

Quant a l'execució contractual, a 31 de desembre de 2006, el grau d'execució ha sigut del 14,7%

6. RECOMANACIONS

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

- a.1) Recomanem la formalització documental de la cessió de l'immoble, amb els seus termes jurídics i econòmics, així com la seua consegüent comptabilitat i reflex en la memòria de l'exercici.
- a.2) GTP hauria d'elaborar un manual de procediments de contractació a fi de millorar les garanties d'adequat compliment de la normativa legal d'aplicació i dels principis de control intern i bona gestió financera.
- a.3) Haurien d'iniciar-se les actuacions pertinents per a comunicar al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana els expedients subjectes a aquesta obligació d'informació.
- a.4) GTP hauria d'observar les deficiències que indiquem en l'apartat 5.2 quant a l'adequada tramitació dels expedients de contractació.