

**FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, FGV o l'Entitat), que comprenen el "Balanç" a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pel director gerent de FVG el 14 de març de 2001 i aprovats pel consell d'administració de l'Entitat en la seua sessió de data 28 de març de 2001. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 El contracte programa que obliga a la Generalitat Valenciana (GV), en qualsevol cas, a completar les aportacions de l'Administració General de l'Estat (AGE) fins el nivell necessari per a la total cobertura de les pèrdues i de la finançament de les inversions de FGV sense recórrer a l'endeutament, determinarà les aportacions definitives de la Generalitat Valenciana tant en subvencions de capital com en subvencions d'exploració per a l'exercici de 2000.

A la data del treball de camp, no s'havia reunit la comissió de seguiment i per tant seguia pendent la proposta de liquidació definitiva de l'exercici de 2000 on es reflecteixen les necessitats financeres de l'empresa, les aportacions meritades de l'AGE i de la GV i l'estat dels seus desemborsaments.

1.3 FGV ha saldat incorrectament amb una cessió de crèdit a una entitat financera, el pendent de cobrament d'una subvenció de la GV per import de 2.041 milions de pessetes. Per tant, el saldo deutor del compte "Administracions públiques deutor per subvencions", està infravalorat en aqueix import. Al mateix temps s'ha comptabilitzat l'avançament que comporta la cessió de crèdit en el compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", tal i com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

1.4 El saldo creditor del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", es troba infravalorat en 1.117 milions de pessetes. En contrapartida, el saldo creditor del compte "Subvencions de capital", està sobrevalorat en el mateix import. Això es deu al canvi realitzat per FGV que ha imputat aportacions de la GV per al dèficit d'exploració pel dit import, a subvencions de capital, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

1.5 Llevat dels advertiments indicats en els apartats 1.3 i 1.4, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 2000, que adjuntem en l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i

comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; i hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. Els expedients de contractació han sigut analitzats pel Servei Jurídic d'aquesta Sindicatura. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana. (LHPGV).
- 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.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, de 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.
- Llei de 27 de desembre de 1985, de Pressuposts Generals de l'Estat per a 1986.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica certs articles de la llei de creació de FGV.
- Reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, sobre traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per "Ferrocarriles de Vía Estrecha del Estado" (FEVE).
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis.
- 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 entitats públiques.
- Contracte programa de 13 de desembre de 1999, subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, tret dels advertiments assenyalats en els apartats 4.2.2, 4.2.7, 4.2.8 i 4.4.1, sobre contractació, subvencions de capital, provisions per a riscos i despeses, i despeses de personal, respectivament d'aquest informe, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe indiquem les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de FGV**

FGV es crea per llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com una entitat de dret públic, l'objecte de la qual és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i els serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana per virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny; així com dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport (COPUT).

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 2000**

Les principals actuacions desenvolupades per l'entitat durant 2000, segons la informació subministrada per aquesta en l'esborrany de l'informe de gestió, es resumeixen tot seguit:

##### **a) Obres en marxa**

A finals de l'exercici de 2000 es van iniciar les obres de construcció de la primera fase de la futura línia 5 del metro de València, amb un pressupost inicial de més de 14.000 milions de pessetes. La futura línia 5 connectarà el port de València amb l'aeroport de Manises, per a prolongar-se posteriorment fins a Riba-roja de Túria. En la primera fase d'actuació s'enllaçarà l'estació de l'Albereda amb el Jardí d'Aiora.

Durant el 2000 continuaren les obres de construcció de la nova estació intermodal de l'enllaç de la línia 1 i 4 del metro de València. Aquest nou edifici tindrà andanes especials que permetran la connexió de les línies de la EMT i del Metrobús, gestionades per FGV.

Així mateix, en l'exercici de 2000 es va obrir al públic un nou abaixador especial de Terra Mítica, construït a instàncies de la COPUT. El nou abaixador es troba ubicat entre les estacions de la Vila Joiosa i Benidorm, a dos quilòmetres del Parc Temàtic.

D'altra banda, en el mes de febrer de 2000, finalitzaren les obres de renovació de l'estació d'Altea. Les obres han consistit en la rehabilitació de l'estació a fi de recuperar el seu estat arquitectònic original i permetre la seua integració en l'espai públic de la ciutat.

##### **b) Renovació de vies**

Quant a la renovació de vies, durant l'exercici de 2000, s'ha dut a terme la renovació integral de la via entre Picassent i Alberic de la línia 1 de FGV. El tram total renovat té 22 quilòmetres. També es van renovar 6 andanes ubicades en altres tantes estacions.

**c) Passos a nivell**

Segons els objectius prevists en el pla de supressió i millora de passos a nivell durant l'any 2000, es realitzaren les obres d'automatització del pas a nivell a Massamagrell. També es van suprimir dos passos a nivell en el terme municipal de la Vila Joiosa i es va construir un pas inferior a la via per a la circulació de vehicles en aquesta mateixa localitat.

**d) Enclavaments**

Durant l'exercici de 2000 es van posar en servei els enclavaments de les estacions de la Font d'Almaguer i de Carlet. Amb aquesta actuació finalitza el procés d'instal·lació dels sistemes d'enclavament en totes les estacions del tram entre València Sud i Villanueva de Castellón.

**e) Material mòbil**

S'ha continuat amb el procés de renovació i modernització de dues unitats Babcock Wilcox que formen part del material mòbil de Metro València. El parc actual compta amb un total de 10 unitats d'aquest tipus.

**f) D'altres actuacions**

Durant l'exercici ha prosseguit el treball de valoració de llocs de treball que s'espera concloure en l'exercici de 2001, amb el resultat d'una nova estructura salarial i de categoria, més simplificada i adequada a l'actual realitat de FGV.

#### 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 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra a continuació (en milions de pessetes):

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	86.846	86.590	0,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	482	277	74,0%
<i>Immobilitzacions materials</i>	85.400	85.446	(0,05%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	964	867	11,2%
Actiu circulant	4.985	4.586	8,7%
<i>Existències</i>	491	488	0,6%
<i>Deutors</i>	2.220	3.362	(34,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.808	5	36.060,0%
<i>Tresoreria</i>	440	711	(38,1%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	26	20	30,0%
<b>Total actiu</b>	<b>91.831</b>	<b>91.176</b>	<b>0,7%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>	<b>Variació</b>
Net patrimonial	2.558	3.184	(19,7%)
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	10.260	8.872	15,6%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(14.698)	(12.822)	14,6%
<i>Aportació de la G.V.</i>	4.392	5.466	(19,6%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(6.405)	(7.341)	(12,8%)
Ingres. per a distribuir en diver. exers.	64.962	62.719	3,6%
<i>Subvencions de capital</i>	12.215	9.201	32,8%
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	52.747	53.518	(1,4%)
Provisions per a riscos i despeses	1.358	1.144	18,7%
Creditors a llarg termini	18.126	19.852	(8,7%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	18.125	19.850	(8,7%)
<i>D'altres creditors</i>	1	2	(50,0%)
Creditors a curt termini	4.827	4.277	12,9%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.151	1.782	20,7%
<i>Creditors comercials</i>	991	990	0,1%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.685	1.505	12,0%
<b>Total passiu</b>	<b>91.831</b>	<b>91.176</b>	<b>0,7%</b>

Quadre 1

Les variacions positives més significatives de l'Actiu del balanç correspon al compte "Immobilitzat immaterial", que registra un augment del 74,0%, i a les inversions financeres temporals. Aquests comptes s'analitzen en els apartats 4.2.1 i 4.2.4 d'aquest informe. Les disminucions més significatives corresponen als comptes "Deutors" i "Tresoreria", que registren uns decrements del 34,0% i 38,1% respectivament i es comenten en els apartats 4.2.3 i 4.2.5.



En el "Passiu del balanç", destaquen els increments registrats en les provisions per a riscos i despeses, el 18,7%, i en els creditors a curt termini, que s'incrementen en un 12,9%, tal i com es comenta en els apartats 4.2.8 i 4.2.10 respectivament d'aquest informe. En el capítol de reduccions destaca el descens dels fons propis, un 19,7%, i en els creditors a llarg termini, un 8,7%. Aquestes circumstàncies es comenten en els epígrafs 4.2.6 i 4.2.9 respectivament d'aquest informe.

## **4.2 Epígrafs més significatius del "Balanç"**

### **4.2.1 Immobilitzacions immaterials**

L'immobilitzat immaterial puja a 482 milions de pessetes al tancament de l'exercici, -277 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999-, i representa el 0,5% de l'actiu del balanç, el 0,3 en 1999. El moviment de l'exercici es mostra en la memòria dels comptes anuals.

Per a la verificació de les altes de l'exercici de 2000, que es van elevar a 225 milions de pessetes, s'ha seleccionat un contracte de consultoria i assistència tècnica del sistema integrat de gestió corporativa amb SAP R/3, adjudicat per 184 milions de pessetes (IVA inclòs). Aquest contracte va ser subscrit en el mes de desembre de 1998 i estava previst el seu acabament en juny de l'exercici de 2000. Durant aquest exercici la facturació realitzada va pujar a 129 milions de pessetes, d'acord amb les previsions del contracte. FGV va acceptar el treball desenvolupat en octubre de 2000. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius. A més a més, s'han seleccionat dos apunts corresponents a diversos treballs de desenvolupament d'aquesta aplicació de gestió per un import de 17 i 18 milions de pessetes, respectivament. Aquests treballs addicionals s'han formalitzats per mitjà de sengles comandes efectuades en els mesos de juny i agost de 2000.

Quant a la dotació a l'amortització de l'exercici, cal indicar igual que en els exercicis anteriors, que el procediment d'amortització usat per FGV per als elements que componen l'"Immobilitzat immaterial", que consisteix, tal com s'esmenta en la memòria dels comptes anuals, a iniciar el procés d'amortització en l'exercici següent en què té lloc l'alta de l'element en l'inventari de FGV, no s'ajusta als criteris i normes de comptabilitat generalment acceptades. No obstant això, l'impacte en els comptes anuals de les diferències generades per l'aplicació d'aquest procediment, no resulta significatiu.

### **4.2.2 Immobilitzacions materials**

#### **a) Composició**

L'immobilitzat material té un valor net de 85.400 milions de pessetes i és el component més significatiu del balanç, ja que representa un 93,0% dels actius totals (el 93,7% en 1999).

La composició i el moviment durant l'exercici de 2000 dels diversos grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-99	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspasos	Saldos a 31-12-00
Terrenys	1.466	3	-	-	1.469
Edificis i d'altres construccions	4.735	42	(1)	146	4.922
Instal.lacions fixes ferroviàries	69.149	1.858	(2)	1.228	72.233
Maquinària, instal.lacions i utilatge	1.762	191	(1)	1	1.953
Mobiliari i estris	271	19	-	-	290
Equips processament d'informació	1.091	193	(1)	1	1.284
Elements de transport	25.827	679	(44)	954	27.416
Recanvis d'immobilitzat	1.468	26	-	-	1.494
Immobilitzat en curs	3.016	930	-	(2.330)	1.616
<b>Total valors de cost</b>	<b>108.785</b>	<b>3.941</b>	<b>(49)</b>	<b>0</b>	<b>112.677</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>(23.339)</b>	<b>(3.978)</b>	<b>40</b>		<b>(27.277)</b>
<b>Valor net</b>	<b>85.446</b>				<b>85.400</b>

Quadre 2

L'immobilitzat material es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, incloent en el preu d'adquisició el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal.lació fins a la posada en funcionament. En cap cas no s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició. Quan el preu de compra s'estableix en moneda estrangera, el tipus de canvi que s'hi aplica -per regla general- és el de la data de recepció del bé.

Sense perjudici d'aquest criteri general, l'immobilitzat material que per virtut del real decret 1.496/1986 va ser transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV, mitjançant la llei 4/1986, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986.

Les inversions realitzades directament per la COPUT i, una vegada finalitzades, lliurades a FGV perquè les pose en servei i explotació, es recullen en el "Balanç", d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la COPUT.

Les amortitzacions de l'"Immobilitzat material" es calculen en funció de la vida útil estimada dels diferents elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 pel concepte d'amortització, ha ascendit a 3.978 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'amortització acumulada s'eleva a 27.277 milions de pessetes, cosa que representa un 24,2% de l'immobilitzat. Segons els registres comptables, el valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 2000 és de 4.263 milions de pessetes. L'import que

s'indica en la memòria dels comptes anuals puja a 4.156 milions de pessetes, 107 milions de pessetes menys dels que mostren els registres comptables. Aquesta diferència s'origina perquè en la xifra mostrada per la memòria no s'ha tingut en compte l'import dels elements totalment amortitzats en el compte de "Recanvis de magatzem".

### b) Classificació de l'immobilitzat i inventari

En compliment del que es disposa en la Llei 3/1996, de 30 de desembre, que modifica la llei de creació de FGV per tal d'adequar-la a la normativa comunitària, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, a més dels seus béns patrimonials, va incloure els de titularitat de la Generalitat Valenciana, adscrits a FGV. Seguint els epígrafs de la llei s'obté el resum següent:

TITULARITAT	BÉNS PATRIMONIALS FGV				BÉNS TITULARITAT GV					
PROCEDÈNCIA	1 a	1 b	1 c	Total	2.1 a	2.1 b	2.1 c	Total	D'altres	Total
<b>Llei 4/86 FEVE</b>										
Valor comptable	8.008	0	79	8.087	323	659	56	1.038	0	9.125
Amortit. acumulada	-5.324	0	0	-5.324	0	-288	-22	-310	0	-5.634
<b>Valor net comptable</b>	<b>2.684</b>	<b>0</b>	<b>79</b>	<b>2.763</b>	<b>323</b>	<b>371</b>	<b>34</b>	<b>728</b>	<b>0</b>	<b>3.491</b>
<b>Inversions COPUT</b>										
Valor comptable	52.399	3.547	0	55.946	0	0	0	0	0	55.946
Amortitz. acumulada	-2.921	-330	0	-3.251	0	0	0	0	0	-3.251
<b>Valor net comptable</b>	<b>49.478</b>	<b>3.217</b>	<b>0</b>	<b>52.695</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.695</b>
<b>Adquisició FGV</b>										
Valor comptable	44.264	1.679	9	45.952	0	29	10	39	1.616	47.607
Amortiz. acumulada	-18.086	-301	0	-18.387	0	-5	-1	-6	0	-18.393
<b>Valor net comptable</b>	<b>26.178</b>	<b>1.378</b>	<b>9</b>	<b>27.565</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>9</b>	<b>33</b>	<b>1.616</b>	<b>29.214</b>
<b>Total immobilitzat</b>										
Valor comptable	104.671	5.226	88	109.985	323	688	66	1.077	1.616	112.678
Amortiz. acumulada	-26.331	-631	0	-26.962	0	-293	-23	-316	0	-27.278
<b>Valor net comptable</b>	<b>78.340</b>	<b>4.595</b>	<b>88</b>	<b>83.023</b>	<b>323</b>	<b>395</b>	<b>43</b>	<b>761</b>	<b>1.616</b>	<b>85.400</b>

Quadre 3

En el quadre anterior es pot comprovar la procedència de l'"Immobilitzat material": inversions realitzades directament per la COPUT que pugen, netes d'amortitzacions, a 52.695 milions de pessetes; elements de l'immobilitzat adquirit o construït per l'Entitat, per un import net de 29.214 milions de pessetes, i béns adscrits a FGV per la Llei 4/1986, el valor net dels quals és de 3.491 milions de pessetes.

En el quadre 4 s'extrau l'agrupació per titularitat:

	Milions de pessetes	%
<b>1. Béns patrimonials de FGV</b>	<b>109.985</b>	<b>97,6 %</b>
1.a. Béns mobles adscrits a les línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	104.671	
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o que puga adquirir per qualsevol títol o que li puguem ser cedits.	5.226	
1.c. Béns de domini públic després d'haver sigut desafectats.	88	
<b>2. Béns la titularitat dels quals deté la G.V.</b>	<b>1.077</b>	<b>1,0 %</b>
2.1. Béns de domini públic	1.077	
2.1.a Terrenys pels quals discorre la vía férrea.	323	
2.1.b Immobles necessaris permanentment per a l'exploració del servei ferroviari.	688	
2.1.c Immobles adquirits mitjançant expropiació forçosa.	66	
2.2. Béns patrimonials	0	
<b>3. D'altres elements d'immobilitzat</b>	<b>1.616</b>	<b>1,4 %</b>
3.a. Recanvis	1.616	
<b>Total immobilitzat FGV</b>	<b>112.678</b>	<b>100 %</b>

Quadre 4

Com podem observar, el 97,6% dels elements d'immobilitzat material comptabilitzats per l'Entitat, estan classificats en l'inventari com a béns patrimonials de FGV, de caràcter moble i immoble; mentre que els béns demanials o patrimonials de la Generalitat Valenciana en constitueixen un 1,0% del total. El 1,4% restant correspon a uns altres elements no classificables en les agrupacions anteriors establides per la llei citada.

Tal com es va posar de manifest en la fiscalització de l'exercici anterior, aquesta classificació per titularitat establida en l'inventari, no té, però, correspondència en el "Balanç".

### c) Moviment durant l'exercici

Tal com mostra el quadre 2, les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 3.941 milions de pessetes i les baixes i les regularitzacions a 49 milions de pessetes.

Les altes més significatives s'han produït en els comptes d'"Instal·lacions fixes ferroviàries" que representa el 47,1% del total. "Elements de transport" el 17,2% i en la de "Immobilitzat en curs", el 23,6% del total de les addicions de l'exercici.

La revisió efectuada dels comptes que componen l'"Immobilitzat", s'ha vist limitada per la impossibilitat que presenta l'aplicació comptable i de gestió per al subministrament dels corresponents comptes de major. En l'actualitat FGV està desenvolupant les accions que permetran esmenar la deficiència indicada. No obstant això, FGV ha proporcionat registres auxiliars provinents de la base de dades del seu immobilitzat que han permès a aquesta Sindicatura el desenvolupament del treball de revisió dels comptes que componen el seu immobilitzat material. Els apunts comptables seleccionats per la Sindicatura representen conjuntament un percentatge del 38,3% del total d'altes de l'exercici 2000 i els aspectes més significatius es comenten tot seguit:

El compte "Instal·lacions fixes ferroviàries" presenta unes altes de l'exercici de 1.858 milions de pessetes, dels quals 292 corresponen als béns cedits per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2000, i la resta, 1.566 milions de pessetes a altes per adquisició directa de FGV. Els béns cedits per la GV corresponen a un abaixador construït per a l'accés a Terra Mítica a Benidorm, per un import de 246 milions de pessetes, i al cost del primer projecte d'obres complementàries a l'abaixador de FGV per a l'accés a Terra Mítica, per un import de 46 milions de pessetes. Per a la revisió detallada de la resta de les altes, s'ha seleccionat l'expedient 2000/47, relatiu al contracte per a l'execució de les obres per a la construcció d'un pas inferior en el PK 25/262 (paratge del Carritxar) i supressió dels passos a nivell 25/210 i 25/360 de la línia Alacant-Dénia. Aquest contracte va ser adjudicat per import de 22 milions de pessetes. El contracte va ser subscrit el dia 18 de juliol de 2000 i es preveia un termini d'execució de 3 mesos des de la comprovació del replanteig de les obres. No obstant això, la facturació de les obres es va presentar el dia 31 de juliol i la seua recepció es va produir el dia 14 d'agost.

En el compte "Elements de transport", es registren altes per import de 679 milions de pessetes, baixes per import de 44 milions de pessetes i traspassos des de l'immobilitzat material en curs per import de 954 milions de pessetes. Per a la revisió en detall de les altes de l'exercici, s'ha seleccionat una sèrie d'apunts corresponents a l'execució durant l'exercici de 2000 del contracte subscrit en l'exercici de 1998, per a la construcció i el subministrament que quatre tramvies per a la línia 4 de FGV. El cost total pujava a 1.537 milions de pessetes, dels quals s'han executat en l'exercici 538 milions de pessetes, mentre que la resta, 999 milions de pessetes (862 milions de pessetes, IVA exclòs) s'havia executat en exercicis anteriors. Així mateix, en aquest exercici s'han comptabilitzat 19 milions de pessetes addicionals per aplicació de la clàusula de revisió de preus prevista en el contracte. El lliurament de l'última unitat de tramvia tingué lloc el dia 13 de gener de 2000, encara que contractualment el lliurament es degué efectuar abans del 31 de desembre de 1999. Quant al retard en el lliurament d'aquesta unitat de tramvia, cal indicar que la constructora va presentar un escrit d'al·legacions davant FGV, amb data 14 de febrer de 2001, justificant les causes del retard en el lliurament. Aquestes al·legacions han sigut tàcitament acceptades per la Direcció de FGV, per la qual cosa no s'ha sol·licitat l'abonament de les penalitats corresponents a l'empresa

adjudicatària ni s'ha emés cap informe tècnic favorable a les al·legacions presentades per l'adjudicatària.

El retard produït en el lliurament de les anteriors unitats, que va ser posat de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, va generar l'aplicació de les corresponents penalitats per demora en l'execució que estaven previstes en el contracte. Aquestes penalitats pujaren a 8 milions de pessetes.

El compte "Avançaments i immobilitzat en curs", recull altes d'immobilitzat per un import de 1.037 milions de pessetes i aplicacions per un import de 107 milions de pessetes, corresponents a part de l'avançament cedit a l'empresa Alstom Transporte en l'exercici de 1999, per un import de 164 milions de pessetes. Els traspassos efectuats al compte "Immobilitzat material" definitiu puguen a 2.330 milions de pessetes.

Per a la revisió de les altes d'aquest "Immobilitzat material" en curs s'han seleccionat els contractes següents:

- Expedient 00/34: Obres de construcció d'infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 del metro de València (tram Albereda-Parc d'Aiora), adjudicat per un import d'11.616 milions de pessetes. El contracte va ser subscrit en el mes de setembre de 2000 i preveu un termini d'execució de 24 mesos. A 31 de desembre de 2000, s'han facturat 100 milions de pessetes, d'acord amb les previsions contractuals. S'ha d'indicar, però, que la xifra facturada corresponents a certificacions presentades per provisions de materials.
- Expedient 00/57: Subministrament de 21.500 m/l de carril UIC54 per al tram València Sud-Torrent, adjudicat per un import de 109 milions de pessetes. Al tancament de l'exercici havia finalitzat l'execució del contracte i no se n'han detectat aspectes crítics en l'execució.
- Expedient 00/53: Execució de les obres per a la construcció d'un enclavament nou a Bétera, rehabilitació de l'enclavament de Masies i nous automatismes en l'enclavament de la Fuente del Jarro, adjudicat per un import de 49 milions de pessetes. La signatura del contracte va tenir lloc en agost de l'exercici de 2000 i considerava un termini d'execució de 4 mesos des de la signatura de l'acta de replanteig. La signatura de l'acta de replanteig de les obres va tenir lloc el dia 5 de febrer de 2001, amb un notable retard respecte a la previsió contractual que preveia el seu alçament en un termini màxim d'un mes des de la data del contracte. D'acord amb la informació facilitada, el retard es va deure a la no designació del coordinador de Seguretat i Salut per a les obres per part de FGV. A 31 de desembre de 2000, s'havien facturat 23 milions de pessetes corresponents a la primera certificació d'obres en concepte de treballs d'enginyeria i provisió de materials.
- Expedient 00/59: Subministrament de centres de transformació intempèrie de 5 Kva per a l'alimentació de les instal·lacions de seguretat de FGV, adjudicat per un import de 44 milions de pessetes. A 31 de desembre s'havien facturat 16

milions de pessetes corresponents a la primera fase d'execució del contracte, tal com aquest preveia. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.

- Expedient 00/19: Projecte, fabricació i lliurament de 18 nous cotxes remolcats de passatgers, adjudicat per un import de 3.758 milions de pessetes. El contracte es va subscriure en el mes d'abril de l'exercici de 2000 i preveu un termini d'execució de 21 mesos. El lliurament de la primera unitat estava previst en juliol de 2001. A 31 de desembre de 2000, s'havien facturat 376 milions de pessetes corresponents al 10% del contracte global, d'acord amb les previsions contractuals. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.
- Expedient 00/06: Ampliació de la xarxa de transmissió digital als trams Palmaret-Rafelbunyol i València Sud-Villanueva de Castellón, i millora del tram València Sud-Enllaç, adjudicat per un import de 100 milions de pessetes. El contracte es subscriu en el mes de març de 2000 i preveu un termini d'execució de 5,5 mesos des de la data de la signatura de l'acta de replanteig que, d'acord amb el que preveu en el contracte, s'ha d'executar en un termini màxim d'un mes des de la data de la signatura del contracte. Al tancament de l'exercici, l'execució del contracte no havia finalitzat, havent-s'hi presentat una factura per un import de 17 milions de pessetes, corresponent al subministrament de l'equipament. A instàncies de la Sindicatura, FGV ha facilitat un informe de l'estat d'execució d'aquestes instal·lacions en el qual s'indica que aquest retard és imputable, en part a l'empresa adjudicatària. En aquest sentit, es considera adequat que l'Entitat sol·licite a l'adjudicatària l'abonament de les penalitats pertinents d'acord amb les previsions contractuals.

#### **d) Contractació**

##### **Plantejament general**

En l'exercici anterior ja es va realitzar una anàlisi sobre el règim jurídic aplicable a la contractació de FGV. En resum es van obtenir les conclusions següents:

- FGV està inclosa expressament en l'apartat IV de la disposició addicional tercera de la llei 48/1998, de 30 de desembre, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Els contractes que pel seu objecte o quantia resten fora de l'àmbit d'aplicació de l'anterior Llei 48/1998, es regiran per la norma específica de contractació que té en vigor FGV.

Pel que fa a aquesta norma sobre adquisicions, en l'exercici anterior, a la vista d'algunes deficiències observades, ja es va posar de manifest una sèrie de recomanacions encaminades a la seua adaptació a la Llei 48/1998, i al que

disposa la disposició addicional onzena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP). Recomanacions que es reiteren en el present exercici en seguir pendent la referida adaptació.

- En el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació de la GV, la contractació haurà de realitzar-se per FGV (entitat delegada) segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per ser aquesta la legislació aplicable a la GV (administració titular de la competència).

En aquests casos, a FGV també li seran aplicables d'altres normes de dret públic de caràcter imperatiu o prohibitiu, com ara les que afecten l'endeutament de la GV.

### **Revisió específica**

S'han analitzat una sèrie d'expedients de contractació iniciats en l'exercici, seleccionats en funció del règim jurídic d'aplicació (Llei 48 o norma pròpia), del tipus de contracte (obra, subministraments i serveis) i de la quantia.

Amb caràcter general, cal assenyalar que FGV no formalitza bé els expedients, en la mesura en què documents bàsics com ara els plecs, apareixen sense signar ni datar, i no s'adopten formalment algunes de les resolucions més importants, com ara l'aprovació dels plecs o l'adjudicació dels contractes per part de l'òrgan competent.

En l'expedient s'adverteix la intervenció dels diferents departaments interessats en una determinada contractació, però ho fan de manera verbal. Seria convenient que s'hi deixés constatació escrita; específicament en el procés d'elaboració dels plecs que han de regir la contractació.

Una vegada realitzada l'adjudicació, no es comunica a tots els licitadors el seu resultat ni se li dona cap tipus de publicitat.

En els contractes, quan s'estableix que la subcontractació queda prohibida, tret de l'autorització de FGV, haurien d'introduir-se procediments de comprovació que asseguraren el compliment d'aquesta clàusula contractual.

No s'acompleix amb el requisit de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització del contracte i l'extracte de l'expedient, tal com preveu l'article 57 de la Llei de Contractes.

### **1. Contractes als quals es aplicable la Llei 48/1998**

Els contractes seleccionats són els següents:

- a) Exp. 00/06. Ampliació de la xarxa de transmissió digital als trams Palmaret-Rafelbunyol i València Sud-Villanueva de Castellón, i millora en el tram València Sud-Enllaç. Pressupost de licitació i d'adjudicació: 99 milions de pessetes, IVA inclòs.



- b) Exp. 00/19: Projecte, construcció i subministrament de 18 cotxes remolcats de passatgers. Pressupost de licitació i d'adjudicació: 3.240 milions de pessetes, IVA exclòs.
- c) Exp. 00/57: Subministrament de 21.500 M/L de carril UIC54 per al tram València Sud-Torrent. Pressupost de licitació: 148 milions de pessetes. Pressupost d'adjudicació: 109 milions de pessetes, IVA inclòs.

Pel que fa a aquests contractes cal efectuar les observacions següents:

#### Quant a la preparació dels contractes

En l'expedient 00/19, cal destacar l'absència de tota la documentació tècnica anterior al contracte. És la mateixa empresa adjudicatària la que haurà d'elaborar la dita documentació, després d'haver formalitzat el contracte. Aquesta mancança de documentació tècnica determina que el preu contractual no vinga informat prèviament pels tècnics de FGV, per la qual cosa no es justifica en l'expedient la seua adequació al mercat.

En l'expedient 00/57, caldrà dir que atesa la seua quantia superior als 100 milions de pessetes, hauria d'haver-se obtingut prèviament l'aprovació de la contractació per part del Consell d'Administració de FGV, i que fos el president del dit Consell qui financés el document del contracte.

#### Quant a l'adjudicació i formalització del contracte

En dos casos, l'adjudicació es realitza mitjançant el procediment negociat (exps. 00/06 i 00/19), en virtut de les raons tècniques que poden considerar-se justificades. En la justificació de l'expedient 00/19, entre altres raons, s'exposa la necessitat de compatibilitzar els cotxes remolcats adquirits amb les unitats existents, tant des del punt de vista dinàmic com estructural. En l'expedient 00/57, s'adjudica el contracte per concurs.

En l'expedient 00/57, observem les deficiències següents:

- 1) No es respecta el termini de 52 dies comptadors des del dia de la data d'enviament de l'anunci del contracte a l'Oficina de Publicacions de les Comunitats Europees, per a rebre les ofertes.
- 2) La mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de les pliques. A fi de reforçar l'objectivitat del procés d'adjudicació de FGV hauria atribuir a la mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que es considera més avantatjosa.

### Quant a l'execució dels contractes seleccionats

En el termini d'execució contractual concedit en l'expedient 00/06 ha sigut ja sobrepassat, sense que conste la recepció del subministrament, ni la concessió de pròrrogues o la imposició de penalitats per demora.

No s'acredita el compliment del deure d'informació sobre els contractes prescrit en l'article 50 de la Llei 48/1998, de 30 de desembre.

## **2. Contractes als quals es aplicable la Norma pròpia**

Els contractes seleccionats són els següents:

- a) Exp. 00/31: Conveni de col·laboració entre Publisistemas, S.A. i Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana. FGV percebrà el 51% de la facturació que Publisistemas obtinga de la comercialització de cada acte de promoció, ja que es tracta d'un conveni que té per objecte la realització d'actes de promoció o comercials en les seues instal·lacions.
- b) Exp. 00/47: Execució d'obres per a la construcció de pas inferior en p.k. 25/262 (paratge Carritxar) i supressió dels PP.NN. 25/210 i 25/360 de la línia Alacant-Dénia. Pressupost de licitació: 24 milions de pessetes IVA inclòs. Pressupost d'adjudicació: 23 milions de pessetes, IVA inclòs.
- c) Exp. 00/53: Execució de les obres per a la construcció del nou enclavament de Bétera, rehabilitació de l'enclavament de Manises i nous automatismes en l'enclavament de la Fuente del Jarro. Pressupost de licitació i adjudicació: 49 milions de pessetes, IVA inclòs.
- d) Exp. 00/59: Subministrament de Centres de Transformació a la intempèrie de 5 KVA per a l'alimentació de les instal·lacions de seguretat de FGV. Pressuposts de licitació: 45 milions de pessetes, IVA inclòs. Pressupost d'adjudicació: 44 milions de pessetes, IVA inclòs.
- e) Exp. 00/65: Serveis de consultoria per a la valoració de llocs de treball de FGV. Pressupost de licitació: no consta. Pressupost d'adjudicació: 12 milions de pessetes, IVA inclòs.
- f) Exp. 00/76: Prestació dels serveis de neteja de les oficines, abaixadors, estacions i trens de la línia Alacant-Dénia de FGV. Pressupost de licitació: no consta. Pressupost d'adjudicació: 22 milions de pessetes, IVA inclòs.

Respecte a aquests contractes, cal efectuar les observacions següents:

### Quant a la preparació dels contractes

En general, la preparació dels contractes examinats és bastant deficient, ja que en 1 cas (exp. 00/31) falta el plec de condicions tècniques, per la qual cosa no s'hi concreta un pressupost de licitació. En 5 casos falta el plec de clàusules juridicoadministratives

(exps. 00/31, 00/47, 00/53, 00/65, 00/76). En dos casos (exps. 00/47 i 00/53) les obres per executar manquen dels projectes degudament supervisats i replantejats. En aquests casos, tampoc no s'ha comprovat el replanteig, ni s'acredita en l'expedient la disponibilitat dels terrenys i la seua titularitat. En un cas (exp. 00/76), no s'acredita la tramitació interna de la comanda, amb la intervenció del departament econòmic i comptable.

#### Quant a l'adjudicació i formalització del contracte

S'ha seguit el procediment negociat en l'adjudicació dels contractes relatius als expedients 00/31, 00/47, 00/53, 00/65, 00/76. El concurs sols s'ha aplicat en l'expedient 00/59.

Pel que fa als expedients que segueixen el procediment negociat cal assenyalar el següent:

- 1) Sols en un cas (exp. 00/53), es justifica en l'expedient l'aplicació del procediment negociat.
- 2) Quan s'aplica el procediment negociat, no hi ha criteris objectius per a decidir amb quines empreses es negociarà.
- 3) En l'expedient 00/76, causa estranyesa la presentació per part de la mateixa empresa adjudicatària, el mateix dia i sense que vinga justificat per l'existència d'alguna variació objectiva en l'oferta, de dues proposicions econòmiques distintes, una de 20 milions de pessetes i l'altra de 24 milions de pessetes. El delegat de FGV a Alacant, en el seu escrit de data 11 de desembre de 2000, pren en consideració la proposició de 20 milions de pessetes, a fi de contrastar-la amb les altres dues empreses, però no deixa constància en l'expedient de per què tria aquesta proposició i no l'altra de 24 milions de pessetes.

Quant a aquest expedient cal destacar les peculiaritats següents:

- En un principi es presenten tres ofertes, Clece, S.A. (grup Dragados), 20 milions de pessetes; Eulen, S.A., 25 milions de pessetes; i Incosa, 20 milions de pessetes (totes amb l'IVA inclòs). En aqueix moment l'oferta que es considera més favorable és la d'Incosa.
- Com que cap de les tres ofertes s'acull al conveni col·lectiu de contractes ferroviaris i a judici de FGV, hi ha antecedents que judicialment el dit conveni podria declarar-se aplicable, es sol·licita a les empreses que presenten noves ofertes ajustant-se al dit conveni. Les ofertes són les següents: Clece, S.A. (grup Dragados), 22 milions de pessetes (incrementa la seua oferta en 2 milions de pessetes); Eulen, S.A., 25 milions de pessetes (manté l'oferta anterior); i Incosa, 24 milions de pessetes (incrementa la seua oferta en 4 milions de pessetes). Totes les ofertes inclouen l'IVA. En aquest moment l'oferta que es considera

més avantatjosa és la de Clece, S.A., que és l'empresa que resulta adjudicatària del contracte.

Ateses aquestes circumstàncies, cal fer les observacions següents:

- Ja que ha sigut fonamental per a decidir l'adjudicació del contracte la vigència de determinat conveni col·lectiu, la seua aplicació hauria d'haver-se exigut en el plec de condicions o en qualsevol cas, a l'hora de formalitzar el contracte.
- Abans d'adjudicar-lo, FGV hauria d'haver indagat les raons per les quals el canvi del conveni implica per a les empreses increments tant distints de l'oferta original.

Quant a l'expedient 00/59, que s'adjudica per concurs, cal assenyalar que la mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques. A fi de millorar l'objectivitat del procés d'adjudicació de FGV hauria atribuir a la mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que es considera més avantatjosa.

Quant a l'execució dels contractes seleccionats, cal destacar el següent:

Els expedients 00/53 i 00/65 ja haurien d'estar completament executats, ja que s'ha sobrepassat el termini del contracte, però no consta en l'expedient la corresponent recepció, ni l'atorgament de cap pròrroga o la imposició de penalitats per demora. No obstant això, d'acord amb la informació aportada per l'Entitat s'ha d'indicar que en l'expedient 00/53, el retard en l'execució s'ha originat per la demora haguda en la signatura de l'acta de replanteig per causes imputables a FGV. En el cas de l'expedient 00/65, el retard en l'execució s'origina per manca de col·laboració sindical, involucrada en el procediment, cosa que eximeix l'adjudicatari de responsabilitat.

### **3. Contractes realitzats per delegació de la Generalitat Valenciana**

S'han analitzat dos supòsits de contractació que, en la nostra opinió, responen a una delegació de la Generalitat Valenciana, encara que en cap lloc de l'expedient aparega formalment com a tal delegació.

Es tracta dels contractes següents:

- Exp. 00/21. Conveni per a la realització del projecte d'I+D sobre els beneficis socials del Parc Central de València. Pressupost de licitació i d'adjudicació: 17 milions de pessetes, IVA inclòs.
- Exp. 00/34. Obres de construcció de la infraestructura, arquitectura i equipament de les estacions de la línia 5 (port-aeroport) del metro de València, tram Albereda- Parc d'Aiora. Pressupost de licitació 14.230 milions de pessetes, IVA inclòs. Pressupost d'adjudicació: 11.616 milions de pessetes, IVA inclòs.

A judici d'aquesta Sindicatura, aquests contractes es fan per delegació de la COPUT, per les següents raons bàsiques:

- 1ª .- D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i els serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana, així com dels que aquesta puga encomanar-li en el futur. També podrà realitzar totes aquelles activitats comercials i industrials que estime convenientes i siguen base, desenvolupament o conseqüència de l'explotació de les línies ferroviàries i serveis al seu càrrec. Els contractes referits no es troben compresos dins l'objecte social de FGV, puix que tant l'execució (que és distinta de l'explotació i gestió) d'obres d'infraestructura de les estacions de la línia 5, com el Parc Central de València, queden fora del seu àmbit de competències.
- 2ª .- En concret, quant a l'expedient 00/34, cal afegir que els terrenys i les estacions de la línia 5 no són titularitat de FGV, sinó de la pròpia Generalitat Valenciana, ja que segons el que disposa l'article 6é.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. A més, cal destacar que la intervenció de FGV en tot el procés de contractació ha sigut mínima, ja que 1) Existeix una comanda realitzada per la COPUT al·legant raons operatives, que és aprovada pel Consell d'Administració de FGV. 2) Es sol·licita l'autorització del Consell com si es tractés d'una contractació realitzada pel mateix conseller. 3) El projecte és encarregat i aprovat per la COPUT. 4) El plec que regeix la contractació és el plec tipus de la mateixa Conselleria. 5) Els tècnics d'aquesta són els que informen l'adjudicació i els que duen a terme la direcció tècnica de les obres.
- 3ª .- Quant al finançament de les obres compreses en l'expedient 00/34, cal dir que s'estableixen en el plec tres anualitats (100 milions de pessetes per a l'any 2000; 7.707 milions de pessetes per al 2001 i 6.423 milions de pessetes per al l'any 2002). Per a poder pagar la primera anualitat i part de la segona, el Consell de la Generalitat Valenciana, el 24 d'abril de 2001, ha aprovat una modificació pressupostària que permetrà transferir a FGV 3.200 milions de pessetes (DOGV núm. 4.004, de 22 de maig de 2001). Per a finançar la resta, s'ha indicat a aquesta Sindicatura que en l'actualitat FGV està tramitant un préstec per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, que seria avalat per la Generalitat Valenciana. D'altra banda, en les lleis de pressuposts de la Generalitat es ve establert en els últims anys que "la Generalitat assumeix la càrrega del deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent" a cada exercici. Ja que per a finançar les obres incloses en l'expedient 00/34, que es realitzen per compte de la Generalitat Valenciana, l'empresa pública FGV ha d'endeutar-se i que el dit endeutament és assumit indirectament per la Generalitat, considerem que ha de computar-se com si fos propi de la Generalitat, a fi de donar compliment a les limitacions que legalment s'estableixen respecte de l'endeutament de la Generalitat Valenciana.

Per tot això, cal analitzar la contractació efectuada per delegació de la Generalitat Valenciana, tenint en compte que la legislació que es considera

aplicable, és la mateixa que si es tractés d'una contractació directament realitzada per la pròpia COPUT.

- Primer que tot cal assenyalar que els supòsits de contractació examinats, requereixen d'una cooperació entre la COPUT i FGV que es manifesta no sols en el procés de contractació, sinó també quan el finançament i l'execució, per la qual cosa haurien d'haver-se observat els requisits establits en el dècret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis, tant en relació amb el contingut (exigència que es concrete el finançament, aprovació prèvia per part del Govern Valencià), com en els aspectes formals i de publicitat (presentació en el registre de convenis, remissió de còpia la Conselleria d'Economia i Hisenda, publicació en el DOGV), i de control intern (informes juridicoadministratiu i d'intervenció).
- D'altra banda, cal destacar que en els expedients no es troba cap document que acredite l'existència de crèdit suficient per a atendre la despesa derivada d'aquests contractes. Considerem que la despesa que se'n deriva no és una despesa pròpia d'explotació de FGV, ja que es tracta d'activitats pròpies de la COPUT, és a dir, d'actuacions realitzades per compte d'altre.
- Pel que fa a l'expedient 00/34, direm que no hi ha certificat acreditatiu de la titularitat i disponibilitat dels terrenys, cosa que és molt important perquè les obres exigeixen expropiacions que, en principi, estan valorades en 1.277 milions de pessetes. No consta l'existència de les actes de replanteig i de la seua comprovació. En el plec que regeix la contractació, que és el plec tipus de la COPUT, es penalitzen les ofertes que continguen una baixa superior a la mitjana, cosa que en determinats casos pot resultar contrari al principi d'economia.
- Quant a l'expedient 00/21, cal observar que la contractació es realitza directament, sense que es done compliment als principis de publicitat i concurrència, ni s'acredite la necessitat o utilitat de la contractació per a FGV.

### 4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa del "Balanç", és de 2.220 milions de pessetes i representa el 2,4% de l'actiu a 31 de desembre de 2000 (3,7% en 1999). La seua composició és la següent, en milions de pessetes.

Subepígrafs	31-12-00	31-12-99
Deutors diversos	79	68
Administracions Públiques:	2.141	3.294
<i>Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions</i>	296	309
<i>Administracions Públiques per subvencions</i>	1.845	2.985
<b>Total</b>	<b>2.220</b>	<b>3.362</b>

Quadre 5

El moviment del compte "Administracions públiques per subvencions", es resum com segueix (en milions de pessetes):

Moviments	Explotació	Capital
Saldos pendents de cobrament a 31-12-99	1.363	1.622
Cobraments durant 2000 (del saldo a 31-12-99)	(1.363)	(1.622)
Subvencions G.V. de l'exercici 2000	3.372	2.500
D'altres subvencions G.V. de l'exercici 2000	14	-
Subvencions AGE contracte programa	1.227	1.523
Resta cobraments durant 2000	(4.405)	(2.386)
<b>Saldos pendents de cobrament a 31-12-00</b>	<b>208</b>	<b>1.637</b>

Quadre 6

El quadre següent mostra l'execució en milions de pessetes de les "Subvencions d'exploració i de capital" rebudes per FGV en funció d'ela seua procedència:

	Import total meritat	Explotació			Capital		
		Meritació	Cobrament	Pendent	Meritació	Cobrament	Pendent
GV	5.886	3.386	3.382	4	2.500	1.117	1.383
AGE	2.750	1.227	1.023	204	1.523	1.269	254
<b>Total</b>	<b>8.636</b>	<b>4.613</b>	<b>4.405</b>	<b>208</b>	<b>4.023</b>	<b>2.386</b>	<b>1.637</b>

Quadre 7

Com mostra el quadre número 5, el saldo pendent de "Deutors", a 31 de desembre de 2000, ha disminuï t respecte a l'exercici anterior. En aquest sentit cal indicar que la totalitat de les subvencions d'exploració procedents de la GV aprovades per a l'exercici de 2000, han sigut donades com a cobrades per FGV. Amb aquesta finalitat, amb data 20 de desembre de 2000, amb el pendent de cobrament a la dita data que pujava a 2.041 milions de pessetes, FGV va subscriure un contracte de cessió de crèdits amb l'entitat bancària BBVA en virtut del qual cedia aquests crèdits dels quals era titular davant la GV, i, en contrapartida, l'entitat financera anticipava el seu import. FGV amb aquest avançament ha saldat el deute pendent de la GV.

No obstant això, cal assenyalar les observacions següents:

- L'avançament obtingut amb la cessió de crèdit incrementa la tresoreria de FGV, però no pot saldar la subvenció pendent de la GV. A la vista del contracte signat, la cessió de crèdit ha d'entendre's com un préstec a curt termini que obté FGV i que al seu dia, quan la GV liquide el seu deute, FGV reemborsarà a l'entitat financera, tal i com es desprén de la clàusula cinquena del referit contracte.
- Per tant, a la fi de l'exercici, la comptabilitat de FGV ha de reflectir el deute de la GV (ara infravalorat) d'un pendent de cobrament de 2.041 milions de pessetes i, al mateix temps, ha de recollir l'import del préstec a curt termini amb l'entitat financera.
- Per tot això, s'ha comprovat que efectivament la GV reflectia en la seua comptabilitat al final de l'exercici la seua posició creditora amb FGV, i recollia un pendent de pagament en aquest concepte a favor de FGV pel mateix import.
- Per acabar, FGV no ha pagat interessos per l'operació descrita, ni en el contracte subscrit no se'n fa cap referència. Tanmateix, s'ha pogut comprovar que en un altre contracte del mateix dia 20 de desembre de 2000 entre la GV i l'entitat financera, la GV es comprometia a fer efectiu el crèdit cedit per FGV de 2.041 milions de pessetes el dia 31 de gener de 2001, i es feia càrrec dels costos financers de l'avançament corresponent; costos que segons una comprovació posterior han pujat a 12 milions de pessetes.



El saldo pendent de cobrament per subvencions d'exploració procedent de la GV, segons FGV, és de 4 milions de pessetes. Les subvencions de capital procedents de la GV que estaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici pugen a 1.383 milions de pessetes i van ser cobrades durant l'exercici de 2001.

Les subvencions pendents de cobrament procedents de l'AGE deriven de les aportacions establides en el contracte programa subscrit entre l'Administració Central, la GV i la pròpia FGV, que es comenten en els apartats 4.2.7 i 4.4.7 de l'informe. Les subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici procedents de l'Estat, 204 milions de pessetes, en concepte de subvencions d'exploració i 254 en concepte de capital, es mantenen pendents de cobrament a la data d'elaboració d'aquest informe.

El saldo d'"Hisenda Pública deutora per IVA" que puja a 296 milions de pessetes, presenta el següent detall, en milions de pessetes:

Conceptes	Import
Saldo pendent IVA 1998	293
D'altres comptes deutors IVA	3
<b>Total</b>	<b>296</b>

Quadre 8

El saldo pendent corresponent a l'IVA de 1998, per import de 293 milions de pessetes, s'origina, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, per la diferència existent entre l'import la devolució del qual es va sol·licitar a l'Administració Tributària com a resultat de la liquidació anual de l'IVA de l'exercici de 1998 presentada per FGV, 387 milions de pessetes, i la quantitat efectivament tornada, 94 milions de pessetes, com a resultat de la liquidació provisional practicada per la pròpia Administració Tributària i que va ser comunicada a FGV en juliol de 1999.

Amb data 26 de juliol de 1999, FGV va presentar davant el Tribunal Econòmic i Administratiu de València la corresponent reclamació econòmicoadministrativa i va constituir una provisió per a impostos per l'import pendent de 293 milions de pessetes, que es comenta en l'apartat 4.2.8.

#### 4.2.4 Inversions financeres

Les inversions financeres que manté FGV, de manera detallada i en milions de pessetes, són:

Inversions financeres permanents	964
Inversions financeres temporals	1.808
<b>TOTAL</b>	<b>2.772</b>

Quadre 9

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 950 milions de pessetes, obert per l'Entitat en 1997 per a atendre els pagaments derivats de possibles contingències.

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, el tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 4,11%; i els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han ascendit a 37 milions de pessetes i les aportacions realitzades al compte han sigut de 61 milions de pessetes.

En "Inversions financeres temporals" es recull la inversió realitzada al tancament de l'exercici en bons de l'estat amb el compromís de revenda per un import de 1.800 milions de pessetes i un tipus d'interés del 4,93%. Durant l'exercici s'han efectuat diverses inversions temporals de lletres del Tresor i eurodipòsits amb un interés mitjà del 3,85%.

#### 4.2.5 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del "Balanz" es compon de l'import del compte de "Bancs" que a 31 de desembre de 2000, pujava a 352 milions de pessetes i per l'import mantingut en les distintes caixes de l'Entitat que, al tancament de l'exercici, pujava a 88 milions de pessetes, bàsicament "Caixa, recaptació d'estacions", amb 87 milions de pessetes. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes crítics destacables.

#### 4.2.6 Net patrimonial

El net patrimonial presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior i en milions de pessetes.

<b>Comptes</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>
Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	10.260	8.872
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(14.698)	(12.822)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	4.392	5.466
Pèrdues i beneficis	(6.405)	(7.341)
<b>Total</b>	<b>2.558</b>	<b>3.184</b>

Quadre 10

El saldo del compte "Patrimoni d'afectació" té l'origen en el "Balanz de transferència" a 31 de desembre de 1986 i la seua contrapartida és, fonamentalment, el valor de l'immobilitzat material transferit a FGV per la llei 4/1986.

El compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana, per virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana a partir de l'exercici de 1995, segons el detall següent:

<b>Deute assumit (capital)</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Any 1995	2.021
Any 1996	2.278
Any 1997	1.561
Any 1998	1.429
Any 1999	1.583
Any 2000	1.388
<b>Total</b>	<b>10.260</b>

Quadre 11

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

Saldo 31-12-99		(12.822)
Pèrdues i beneficis 1999	(7.342)	
Aportació G.V. 1999	5.466	
Saldo 31-12-00		(14.698)

Quadre 12

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", a 31 de desembre de 2000, és el següent, en milions de pessetes:

Aportacions GV:	3.386
<i>Per a dèficit d'exploració</i>	3.372
<i>Per a coordinació tarifes</i>	14
Aportació GV per a despeses deute assumit	1.006
<b>Total</b>	<b>4.392</b>

Quadre 13

Com s'observa en el quadre anterior, les aportacions de la Generalitat Valenciana, per import de 4.392 milions de pessetes, es constitueixen fonamentalment, d'una part, per les aportacions per al dèficit d'exploració per un import de 3.372 milions de pessetes, comptabilitzades a càrrec del compte "Administracions públiques per subvencions" i abonament a aquest compte d'"Aportacions de la Generalitat Valenciana", atenent al que estableix la Intervenció General en la seua resolució de 4 d'octubre de 1995; i de l'altra part, per les aportacions de la Generalitat Valenciana per a finançar els interessos i d'altres despeses financeres, incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, que han sigut de 1.006 milions de pessetes.

Cal dir que la LPGV-2000 i les seues modificacions posteriors estableixen l'import de les aportacions per al dèficit d'exploració previstes, no en 3.372 milions de pessetes, sinó en 4.489 milions de pessetes. No obstant això, d'aquest import, FGV va traspasar a "Subvencions de capital" 1.117 milions de pessetes, per entendre que el contracte programa subscrit amb l'Administració Central, permetia realitzar el canvi en l'aplicació dels fons finalistes prevists per la LPGV, tal com s'explica en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

Haurem d'indicar també que el finançament dels costos d'exploració de FGV, es complementa amb les subvencions a l'exploració procedents de l'AGE, comptabilitzades en "D'altres ingressos d'exploració", apartat 4.4.7 d'aquest informe.

El compte de "Pèrdues i beneficis" presenta unes pèrdues de l'exercici de 6.405 milions de pessetes.

Les aportacions totals de la Generalitat per a finançar l'explotació de FGV, per 4.392 milions de pessetes, no cobreixen les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 6.405 milions de pessetes. La diferència entre tots dos imports, 2.013 milions de pessetes, augmentarà en l'exercici de 2001 el saldo deutor del compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

No obstant això, cal assenyalar que les aportacions definitives de la G.V. s'hauran de subjectar a les estipulacions del Contracte Programa, tal i com es fa constar en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

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

El detall d'aquest epígraf del "Passiu del balanç" és el següent, en milions de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-00</b>	<b>31-12-99</b>
Subvencions de capital	12.215	9.196
D'altres subvencions de capital	-	5
Ingressos per béns cedits per la G.V.	52.747	53.518
<b>Total</b>	<b>64.962</b>	<b>62.719</b>

Quadre 14

##### **a) Subvencions de capital**

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

El moviment de les subvencions de capital durant l'exercici de 2000, és el que resumim tot seguit.

<b>Moviments de les subvencions de capital</b>		<b>Milions de pessetes</b>
<b>Saldo a 31-12-99</b>		<b>9.196</b>
Abonaments al compte		
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en 2000	2.500	
Subvencions concedides por l'AGE	1.523	
Subvencions de l'INEM	2	
Càrrecs al compte:		
Subvencions de la GV traspassades a resultats de l'exercici	(1.005)	
Reintegrament subvencions FORCEM	(1)	
<b>Saldo a 31-12-00</b>		<b>12.215</b>

Quadre 15

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici, ha ascendit a 1.005 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.9) que corresponen a l'amortització de l'exercici per la depreciació experimentada dels elements subvencionats.

Les subvencions de capital per a finançar el programa d'inversions meritades per FGV, han pujat segons el detall anterior a 4.023 milions de pessetes. Aquest import es deriva, segons FGV, de l'execució del contracte programa subscrit amb l'AGE i amb la GV, referit a l'anterior apartat 4.2.3 d'aquest informe.

### **Contracte programa**

El Contracte programa va ser subscrit el dia 13 de desembre de 1999 entre l'AGE, la GV i FGV, en virtut del qual tant AGE com la GV es comprometen a consignar en els seus pressuposts i aportar les partides necessàries per al finançament de les despeses operatives i inversions de FGV durant el període de 1999 a 2001. Així mateix s'hi considera la regularització dels exercicis 1995-1998.

Per al seu control, s'hi preveu constituir una comissió de seguiment, composta per representants de cada una de les institucions participants, entre les funcions de la qual està la de realitzar la proposta anual de liquidació definitiva de les aportacions.

El quadre següent mostra en milions de pessetes les quantitats provisionals meritades i cobrades per FGV per aplicació del contracte programa:

Exercici liquidat	Aportacions previstes		Cobraments efectuats per FGV		
	AGE	GV	1999	2000	2001
1995-1997	5.010	-	-	-	5.010(AGE)
1998	1.981	6.852	7.346 (GV)	-	1.981(AGE)
1999	2.753	8.878	5.797 (GV) (*)	2.985 (GV)	-
2000	2.750	5.910	-	2.292(AGE)	-

(\*) Cal afegir 2.742 milions de pessetes pagats per l'AGE a la GV en compensació de deutes

Quadre 16

Tal com mostra el quadre anterior, el Contracte fixa en 5.010 milions de pessetes l'aportació que l'AGE ha de realitzar per a la regularització dels exercicis 1995 a 1997. Aquest import, d'acord amb la informació facilitada pels responsables de FGV, està sent cobrat per l'Entitat en l'exercici de 2001.

Per a l'exercici 1998, l'acta de la comissió de seguiment de data 24 de juliol de 2000, va acordar que l'aportació meritada de l'AGE pujava a 1.981 milions de pessetes i l'aportació de la GV a 6.852 milions de pessetes. L'import de l'AGE està sent cobrat per FGV en l'exercici de 2001, i per la seua part, la GV havia aportat en 1999 la quantitat de 7.346 milions de pessetes, és a dir, 494 milions de pessetes més de l'import inicialment previst.

Per a l'exercici de 1999, la citada comissió va acordar, en la mateixa reunió, fixar l'aportació de l'AGE en 2.753 milions de pessetes i la de la GV en 8.878 milions de pessetes. D'aquest últim import, FGV havia cobrat entre 1999 i 2000, la quantitat de 8.782 milions de pessetes, és a dir, 96 milions de pessetes menys dels prevists. De l'aportació de l'AGE s'havien remés en 1999, 2.742 milions de pessetes. No obstant això, aquesta quantitat ha sigut cobrada directament per la GV en compte de per FGV, en compensació dels deutes amb l'Estat. A la data de la fiscalització i malgrat el recordatori expressats en la comissió de seguiment, la GV no havia aportat els dits fons a FGV.

Atenent el principi de prudència, FGV ha comptabilitzat les aportacions de l'AGE fins l'exercici de 1999 pels imports cobrats en l'exercici on es produeix el cobrament. Per tant, al final de l'exercici de 2000, els imports meritats i no cobrats no figuren com a pendents de cobraments.

Per a l'exercici 2000, l'aportació de l'AGE es fixa provisionalment en 2.750 milions de pessetes (1.227 en subvencions d'explotació i 1.523 en subvencions de capital) i en 5.910 milions de pessetes la de la GV. L'aportació de l'AGE ha sigut comptabilitzada, a diferència del criteri anterior, per l'import meritat i se n'ha cobrat durant l'exercici 2000 la quantitat de 2.292 milions de pessetes (1.023 en subvencions d'explotació i 1.269 en subvencions de capital). El pendent de 458 milions de pessetes (204 d'explotació i 254

de capital) figura, doncs, en el corresponent compte de “Deutors”, tal com s’indica en l’apartat 4.2.3 d’aquest informe.

L’aportació de la GV de 5.910 milions de pessetes, si bé no està pressupostada ni concedida de forma explícita, cal entendre-la inclosa implícitament en les aportacions per a l’explotació i les subvencions de capital realitzades per la GV i analitzades en aquest informe. L’import d’aquestes aportacions tindrà, però, caràcter de provisional fins la seua determinació definitiva.

### **Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana**

Les subvencions per compte de capital previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici 2000, pujaven a 215 milions de pessetes. Mitjançant acords posteriors quedaren definitivament fixades en 3.675 milions de pessetes.

Com ja s’ha comentat abans, no hi ha correspondència entre els imports fixats inicialment pel Contracte Programa per a les aportacions de la GV i les quantitats pressupostades i meritades per la pròpia GV. Cal indicar, doncs, que les aportacions definitives de la GV tant en subvencions de capital com en subvencions d’explotació (apartat 4.2.6 d’aquest informe), hauran d’ajustar-se a les estipulacions del Contracte Programa que obliguen la GV, en qualsevol cas, a completar les aportacions de l’AGE fins el nivell necessari per a la total cobertura de les pèrdues i del finançament de les inversions sense recórrer a l’endeutament.

A la data del treball de camp, la comissió de seguiment no s’havia reunit i per tant seguia pendent la proposta de liquidació definitiva de l’exercici de 2000, on es reflecteixen les necessitats financeres de l’empresa, les aportacions meritades de l’AGE i de la GV i el seu estat de desemborsaments.

Tot seguit resumim les actuacions més significatives realitzades en l’exercici 2000 en aquest apartat:

- La quantitat meritada en concepte de subvencions de capital de 4.023 milions de pessetes ha sigut deduïda per FGV en funció de les inversions executades en l’exercici. FGV entén que el Contracte Programa ha de cobrir financerament les inversions, per tant, ha meritat tantes subvencions de capital com inversions ha executat. FGV dedueix que d’aquest import, l’AGE haurà d’aportar la quantitat estipulada en el Contracte programa (1.523 milions de pessetes) i la resta fins al total finançament (2.500 milions de pessetes) haurà d’aportar-lo la GV.
- De l’anterior aportació de l’AGE a “Subvencions de capital”, FGV ha cobrat 1.269 milions de pessetes, tal com s’ha indicat abans. Per la seua part, de l’aportació de la GV no ha cobrat cap import, encara que dels 4.489 milions de pessetes cobrats de la GV en concepte d’aportacions per al dèficit d’explotació, FGV ha imputat a subvencions de capital la quantitat de 1.117 milions de pessetes.



- De la seua part, la GV entén que els pagaments totals de l'AGE a FGV de l'exercici de 2000 (2.292 milions de pessetes) deurién d'haver sigut cobrats per la pròpia GV i no per FGV. Per a compensar el dit cobrament, la GV ha anul·lat obligacions, íntegrament de subvencions de capital a favor de FGV per aquest import, i li resta pendent de pagament 1.383 milions de pessetes (3.675 milions de pessetes pressupostats menys 2.292 anul·lats). Aquest import pendent ha sigut efectivament liquidat per la GV en l'exercici de 2001.

FGV amb aquesta informació, no ha realitzat cap regularització. No obstant això, ha fet coincidir el seu import pendent amb el de la GV. Per a això, a partir dels 2.5000 milions de pessetes que havia meritat, i coneixent l'import pendent de cobrament de 1.383 milions de pessetes que havia de quedar al final de l'exercici, ha deduït l'import dels 1.117 milions de pessetes que necessitava com a cobrats, i per a aconseguir-ho ha realitzat el canvi d'imputació comentat abans.

Per tot això, cal assenyalar les observacions següents:

- El canvi d'aplicació de les aportacions per al dèficit d'explotació a subvencions de capital realitzat per FGV per un import de 1.117 milions de pessetes, no es troba degudament justificat, ni compta amb el suport documental suficient que evidencie la conformitat de la GV, vulnerant així l'article 47 de la LHPGV.
- Sense perjudici del que hem dit abans, la imputació del cobrament dels referits 1.117 milions de pessetes d'aportacions per al dèficit d'explotació a subvencions de capital, hauria d'haver augmentat en qualsevol cas l'import pendent de cobrament de les primeres i disminuït el de les segones. FGV ha disminuït efectivament el pendent de cobrament de les subvencions de capital i, tanmateix, les aportacions per al dèficit d'explotació han sigut anul·lades en la mateixa quantia. Les aportacions per al dèficit d'explotació que havien sigut liquidades per la GV en 4.489 milions de pessetes, han quedat reduïdes, segons la comptabilitat de FGV, a 3.372 milions de pessetes.

Per tant, les aportacions per al dèficit d'explotació estan infravalorades en 1.117 milions de pessetes. En contrapartida, el deute de la GV per subvencions de capital està igualment infravalorada en el dit import. Per a regularitzar la situació haurà de realitzar-se a càrrec del compte "Administracions públiques per subvencions" i un abonament al compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" per l'import esmentat.

- Quant a l'anul·lació d'obligacions a favor de FGV practicada unilateralment per la GV en concepte de subvencions de capital per un import de 2.292 milions de pessetes, FGV, una vegada informada degué adequar la seua comptabilitat anul·lant al mateix temps les subvencions de capital meritades. Per aquesta finalitat hauria d'haver realitzat un càrrec al compte "Subvencions de capital" i un abonament al compte "Administracions públiques per subvencions". L'anul·lació degué efectuar-se, però, per un import sols de 1.117 milions de pessetes i no pels 2.292 milions de pessetes anul·lats per la GV, ja que FGV

havia meritat només 2.500 milions de pessetes i la GV partia d'una meritació de 3.675 milions de pessetes.

- Realitzades les dues regularitzacions anteriors, l'efecte net en la comptabilitat de FGV resultarà una reclassificació en el passiu del balanç, de manera que les subvencions de capital disminuiran en 1.117 milions i les aportacions per al dèficit d'exploració, augmentaran en aquest mateix import.

#### b) Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana

Aquest compte reflecteix la contrapartida de les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT), que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació i integrades en l'actiu de l'Entitat. A 31 de desembre de 2000, l'import d'aquests ingressos pujava a 52.747 milions de pessetes.

Durant l'exercici s'han produït altes per un import de 292 milions de pessetes corresponents a les cessions d'inversions realitzades directament per la COPUT (tal com s'indica en l'apartat 4.2.2). Els ingressos traspassats el resultat de l'exercici, han pujat a 1.063 milions de pessetes, d'acord amb l'amortització practicada sobre aquests béns (vegeu l'apartat 4.4.9).

#### 4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes provisions es mostren a continuació, en milions de pessetes:

<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>Saldos 31-12-99</b>	<b>Aplicacions i excessos</b>	<b>Dota- cions</b>	<b>Saldos 31-12-00</b>
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
· Premi de permanència	133	(1)	24	156
· Ajudes per defunció	327	(11)	149	465
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	64	(9)	12	67
<i>Provisió per a impostos</i>	348	-	6	354
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
· Indemnitzacions davant tercers (àmbit civil)	259	(21)	28	266
· Reclamacions treballadors FGV (àmbit laboral)	13	(4)	41	50
<b>Total</b>	<b>1.144</b>	<b>(46)</b>	<b>260</b>	<b>1.358</b>

Quadre 17

**a) Premi de permanència i ajudes per defunció**

Durant 2000, l'Entitat ha encarregat un estudi actuarial a partir del qual FGV ha realitzat unes dotacions, per import de 24 i 149 milions de pessetes, que han permés que les provisions per premis de permanència i ajudes per defunció assolesquen uns imports de 156 i 465 milions de pessetes, respectivament. En el dit estudi han utilitzat un tipus de capitalització del 4%.

**b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades**

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua comissió interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. De l'estudi actuarial, es dedueix la necessitat de fer unes provisions de 67 milions de pessetes. La dotació anual ha ascendit a 12 milions de pessetes.

**c) Provisió per a impostos**

Aquesta provisió recull com a concepte més significatiu la provisió per l'IVA de l'exercici de 1998 que no ha sigut objecte de devolució per part de l'Administració Tributària resultat de la corresponent liquidació, per un import de 293 milions de pessetes, la dotació de la qual s'ha produït en l'exercici de 1999, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe. D'altra banda, l'import estimat per FGV per a possibles pagaments en concepte d'impost sobre activitats econòmiques, pujant la dotació de l'exercici per aquest concepte a 6 milions de pessetes.

**d) Provisions per a responsabilitats**

Dins de l'apartat "Indemnitzacions davant tercers", es recull, d'una banda, l'import estimat dels pagaments derivats de les reclamacions, que en l'àmbit civil, té plantejades FGV. A 31 de desembre de 2000, aquest import pujava a 86 milions de pessetes. D'altra banda, recull l'import dels pagaments que es poden ocasionar en relació amb les reclamacions que poguessen originar-se per despeses funeràries i de defunció de treballadors de FEVE jubilats abans del primer de gener de 1986, sobre la base de l'estudi actuarial encarregat i de les correccions efectuades per l'Entitat. La provisió final per aquest concepte s'eleva a 180 milions de pessetes.

En 2000 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral s'ha establert en 50 milions de pessetes, perquè FGV ha estimat en 41 milions de pessetes les possibles eventualitats en aquest camp.

Cal indicar que l'import de les dotacions a les provisions de naturalesa laboral, tant pel que fa als empleats propis de FGV (premi de permanència, ajudes per defunció i jubilació anticipada), així com les provisions per a responsabilitats amb tercers referides a jubilats de FEVE, s'han vist incrementades en l'exercici de 2000 a causa del canvi en les hipòtesis actuàries que venien usant-se per a la determinació del seu import. Aquest

canvi ha sigut motivat per les noves directrius i recomanacions de la Direcció General d'Assegurances i Pensions, dictades per mitjà sengles resolucions de 3 i 31 d'octubre de 2000, que han sigut aplicades per l'Entitat per obtenir les dotacions necessàries per a l'adequada cobertura de les responsabilitats a què ha de fer front. Com a conseqüència de les noves estimacions realitzades, FGV ha considerat que els imports calculats a 31 de desembre de 1999 estaven infravalorats en 127 milions de pessetes, per la qual cosa ha incrementat la provisió per l'import esmentat a càrrec del compte de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis anteriors", tal com s'indica en l'apartat 4.4.5 de l'informe.

Les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social i com sistemes distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris o amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que es disposa en la vigent disposició addicional quaranta-vuitena de la Llei de Pressuposts de l'Estat per a 1986, de 27 de desembre de 1985.

#### **4.2.9 Creditors a llarg termini**

El saldo d'aquest epígraf està compost, en la pràctica totalitat, per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 18.125 milions de pessetes (19.850 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a 2000, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots aquells pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte; la seua composició, amb el detall dels venciments, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	2001	2002	2003	2004	2005	Resta	Total	
B.E.I.	227	227	228	-	-	-	455	682
B.E.I. (Florins)	314	314	314	314	314	1.256	2.512	2.826
B.E.I.	275	275	275	275	275	1.100	2.200	2.475
B.E.I.								
A	192	192	192	192	192	957	1.725	1.917
B	308	308	308	308	308	1.543	2.775	3.083
B.E.I. (Euros)	-	-	-	-	-	1.996	1.996	1.996
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	-	4.416	4.416	4.416
Banesto	338	338	338	338	338	336	1.688	2.026
B. Alacant	71	71	71	71	71	74	358	429
<b>Total exercicis</b>	<b>1.725</b>	<b>1.725</b>	<b>1.726</b>	<b>1.498</b>	<b>1.498</b>	<b>11.678</b>	<b>18.125</b>	<b>19.850</b>

Quadre 18

Aquests préstecs estan garantits amb avals de la Generalitat Valenciana.

L'assumpció del deute en vigor, ha sigut recollida igualment en el Contracte Programa, el qual, al marge de les aportacions per atendre les necessitats financeres futures, preveu que la GV farà front al deute viu contret per l'Entitat a 31 de desembre de 1998, per un import de 20.824 milions de pessetes, atenent òs despeses financeres associades, així com el reemborsament dels crèdits.

Al respecte s'ha comprovat que si bé la xifra global anterior coincideix amb el deute comptabilitzat en aquesta data, el pla d'amortització del deute per al període 1999-2001, recollit en l'annex 4 del Contracte Programa, no inclou les quotes corresponents als préstecs del BEI (florins) i del Banesto.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats abans, per import de 1.725 milions de pessetes, figuren en l'epígraf "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 4.2.10).

El capital amortitzat durant l'exercici ha sigut de 1.388 milions de pessetes, i aquest import s'ha registrat com a "Aportacions de la GV al fons patrimonial" (vegeu l'apartat 4.2.6).

Les despeses financeres meritades han pujat a 1.037 milions de pessetes i figuren en l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" (vegeu l'apartat 4.4.4). En la xifra indicada s'inclouen 426 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.10).

A continuació es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs, tot indicant els tipus d'interés vigents al tancament de l'exercici.

Entitat financera	Capital concedit (milions de ptes.)	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	3,75%	El. transport
B.E.I. (Florins)	3.700	30-06-98	20-06-09	3,39%	Obres i equips
B.E.I.	3.300	18-10-94	20-10-09	4,56%	Obres i equips
B.E.I.	6.000	03-06-95	15-06-10		Obres i equips
A	2.300			10,47%	
B	3.700			Del 4,69 al 7,62%	
B.E.I. (Euros)	1.997	15-09-99	15-4-09	4.84%	Progr. inver. 98 i 99
Argentaria/B.Vcia	4.416	30-07-97	30-07-07	Mibor 180-0,04%	Finançament
Banesto	2.026	13-09-96	13-09-06	Mibor 360 +0,10%	Progr. Inv. 96
B. Alacant	500	13-09-96	13-09-06	Mibor 90 +0,05%	Progr. Inv. 96

Quadre 19

Tal com s'ha comentat en exercicis anteriors, es recomana que FGV efectue les gestions necessàries davant l'Institut Valencià de Finances (entitat sobre la qual recau el control de la política financera de la Generalitat Valenciana) perquè es renegocien les condicions de tipus d'interés vigents en el préstec amb el BEI de 6.000 milions de pessetes i s'adeqüe a les condicions del mercat.

#### 4.2.10 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del "Balanz" són els següents (en milions de pessetes):

Concepte	31-12-00	31-12-99
Deutes amb entitats de crèdit	2.151	1.782
<i>Préstecs a curt termini</i>	<i>1.725</i>	<i>1.387</i>
<i>Deute per interessos</i>	<i>426</i>	<i>395</i>
Creditors comercials	991	990
D'altres deutes no comercials	1.685	1.505
<b>TOTAL</b>	<b>4.827</b>	<b>4.277</b>

Quadre 20

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 2001, per 1.725 milions de pessetes, i els interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

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

El saldo d'"Altres deutes no comercials" té la composició següent (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-00	31-12-99
Administracions Públiques	240	297
Creditors per inversions	1.242	1.105
Remuneracions pendents de pagament	187	89
Dipòsits i fiances a curt termini	16	14
<b>Total</b>	<b>1.685</b>	<b>1.505</b>

Quadre 21

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 2000, ingressades en gener de 2001, per 47 milions de pessetes; la Seguretat Social del mes de desembre de 2000, per import de 183 milions de pessetes, ingressada en gener de 2001, i l'import per pagar en concepte de la liquidació de l'IVA corresponent a desembre de 2000, per un import de 10 milions de pessetes, que va ser ingressada en gener de 2001.

El compte de "Creditors per inversions", recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat i a 31 de desembre de 2000 presenta com a saldos més significatius els següents:

Proveïdor	Import (milions de pessetes)
Hewlett Packard Española S. A.	191
Indra Sistemas, S. A.	138
Vías y construcciones, S. A.	123
Siemens, S. A.	117
Electrosistemas Bach, S.A.	117
UTE Necso, Dragados, Torresc.	100
Daimlerchrysler Rail Systems	70
Cobra Inst. Servicios, S.A.	66
Aceralia Productos Largos, S.A.	59
Aceralia Corp. Siderúrgica, S.A.	50
Resta creditors	211
<b>Total</b>	<b>1.242</b>

Quadre 22

El saldo del compte “Remuneracions pendents de pagament”, inclou com a partides més significatives la previsió per l’actualització retributiva del 2% en concepte de desviació del IPC de 2000, per un import de 87 milions de pessetes, 44 milions de pessetes en concepte de previsió de les pagues d’objectius i 43 milions de pessetes corresponents a la previsió per meritatges variables del mes de desembre que seran abonats en la nòmina de gener de l’exercici següent.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostren tot seguit (en milions de pessetes):

Despeses	2000	1999	Ingressos	2000	1999
Aprovisionaments	324	318	Import net de la xifra de negocis	4.180	3.660
Despeses de personal	6.175	5.435	D'altres ingressos d'explotació	1.467	206
Dotació amortitz. immobilitzat	3.999	3.754			
D'altres despeses d'explotació	2.531	2.267			
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>7.382</b>	<b>7.908</b>
Desp. financeres i assimilades	1.066	1.317	Ingressos financers	86	254
			<b>Resultats financers negatius</b>	<b>980</b>	<b>1.063</b>
			<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>8.362</b>	<b>8.971</b>
Despeses extraordinàries	230	386	Ingressos extraordinaris	2.187	2.016
<b>Resultats extraord. positius</b>	<b>1.957</b>	<b>1.630</b>			
<b>Resultat exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat exercici (pèrdues)</b>	<b>6.405</b>	<b>7.341</b>

Quadre 23



Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 6.405 milions de pessetes, han experimentat un descens respecte a l'exercici anterior del 12,8%, a causa fonamentalment de l'increment dels comptes d' "Altres ingressos d' explotació".

En l'apartat de despeses destaquen, per la seua importància, les de personal (43,1% sobre el total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (27,9 %) i les despeses d'explotació (17,7%).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 7.920 milions de pessetes, podem destacar l'import net de la xifra de negocis, que correspon, en la seua pràctica totalitat, als ingressos per viatgers i que representa un 52,8% del total i d'altres ingressos d'explotació que recull les subvencions d'explotació, que representen el 18,5%. Els ingressos extraordinaris, que recullen les subvencions de capital i ingressos diferits traspassats a l'exercici, representen el 27,6% del total.

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal és la següent (en milions de pessetes):

Comptes	2000	1999	Variació
Sous i salaris	4.405	3.847	14,5%
Indemnitzacions	123	117	5,1%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.471	1.292	13,9%
Indemnitzacions per defunció	3	2	50,0%
Dotació per a complement de pensions i similars	48	61	(21,3)%
D'altres despeses socials	125	116	7,8%
<b>TOTAL</b>	<b>6.175</b>	<b>5.435</b>	<b>13,6%</b>

Quadre 24

#### Plantilla

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors, durant els exercicis de 1999 i 2000, ha sigut la següent:

	2000	1999	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.250	1.143	9,4%
Plantilla a 31 de desembre	1.286	1.172	9,7%

Quadre 25

Cal indicar que en l'increment de plantilla es recull el personal que, procedent de la Companyia Valenciana de Transports (CVT), va ser integrat a principis de l'exercici en FGV. El nombre de treballadors integrats pujava, al tancament de l'exercici, a 58, xifra que justifica el 5,1% de la variació de la plantilla mitjana de l'exercici.

El 4,3% restant de variació correspon, doncs, a un increment de la plantilla mitjana de FGV, originat per noves contractacions. Aquestes noves contractacions s'han realitzat malgrat que les despeses de personal de l'exercici de 2000 de 6.175 milions de pessetes hagen superat la dotació prevista per a aquest concepte en els annexos de la Llei de pressuposts per a l'exercici de 2000, establida en 5.500 milions de pessetes, incomplint l'article 29.5 de la LPGV per a l'exercici de 2000, que autoritza noves contractacions de personal, sempre que no representen un increment en la dotació que per a les despeses de personal consideren els pressuposts.

Les relacions laborals del personal de FGV (llevat del personal directiu i el procedent de la CVT) estan regulades en el VII Conveni Col·lectiu Interprovincial, que abasta els exercicis de 1999 i 2000. El conveni subscrit inclou, entre altres qüestions, la clàusula de revisió salarial per al cas que el IPC supere l'increment retributiu aprovat per la LPGV que, per a l'exercici 2000, es fixa en el 2%. Així mateix, estableix una paga lineal per compliment d'objectius, per import de 20.000 pessetes i una altra en concepte de valoració dels llocs de treball, també lineal, per import de 20.000 pessetes. Les dues pagues han sigut abonades i consolidades en l'exercici de 2001.

### **Increment de la massa salarial**

Els sous i salaris s'han incrementat en un 14,5% respecte a l'exercici anterior. A aquest respecte cal assenyalar que l'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura un informe sobre el càlcul de l'increment de la massa salarial de l'exercici de 2000 respecte les retribucions de l'exercici de 1999, en el qual es determina un increment de la massa salarial en termes de homogeneïtat del 4% i del 13,7% en conjunt. No obstant això, cal indicar que en el dit estudi FGV computa la totalitat de les despeses de personal, que inclouen entre altres partides la seguretat social a càrrec de l'empresa, i també que en el mateix estudi s'observa una diferència de 59 milions de pessetes entre la xifra considerada per FGV i la xifra comptabilitzada. Sense perjudici del que s'ha comentat, de la informació facilitada per FGV i amb l'anàlisi realitzada per la Sindicatura, s'ha pogut estimar que el referit increment del 14,5% del compte de "Sous i salaris" comprén: l'increment retributiu de 2000 que es va fixar definitivament en el 4% (2% segons la LPGV per a 2000 i 2% en concepte de desviació del IPC); l'increment de la plantilla mitjana en l'exercici que es xifra en el 9,4%, increment per antiguitat del personal el 0,3%, les dues noves pagues considerades en el conveni que han comportat un increment de l'1,2% i acords de negociació en desenvolupament del conveni que han incrementat les retribucions en un 0,9%.

El cost salarial dels tres acords de negociació obtinguts pel desenrotllament del conveni col·lectiu en l'exercici 2000 pugen a 34 milions de pessetes (0,9%) exclòs el cost de la seguretat social. En relació amb aquests acords, FGV no ha facilitat a aquesta

Sindicatura els informes favorables conjunts de les conselleries d'Economia i Hisenda i de Justícia i Administracions Públiques, tal i com determina l'article 29.2 de la LPGV per a l'exercici de 2000. En un acord hi ha un informe favorable de la Conselleria de Justícia i Administració Pública i en els altres dos només de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

### **Compte "Sous i salaris"**

La revisió del compte "Sous i salaris" s'ha vist limitada perquè amb la implantació del nou sistema d'informació comptable SAP, no ha sigut possible comprovar, a partir dels majors comptables, l'evolució mensual de la nòmina.

El departament de "Recursos humans" ha proporcionat a aquesta Sindicatura resums mensuals per conceptes retributius de les nòmines de tot l'any, suportades per relacions individuals d'empleats. No obstant això, aquests resums no han pogut ser conciliats amb els apunts mensuals en el major comptable. Sí que s'ha pogut establir, però, una conciliació global de la suma d'aquests resums amb l'import total del compte "Sous i salaris" amb unes petites diferències no significatives.

D'altra banda, la revisió d'una mostra de la nòmina s'ha vist igualment limitada per no poder obtenir, per als mesos seleccionats, la nòmina formada i justificada per la persona responsable que comprega la relació individual dels empleats especificant per a cada un el detall dels conceptes retributius bruts i els descomptes aplicables en aqueix període. D'aquesta nòmina hauria de derivar-se el resum comptable adequat que permeta relacionar-la amb les apunts en el major i amb les xifres que figuren en els comptes anuals. Les relacions individuals d'empleats facilitades pel departament de "Recursos humans", no contenen el detall dels conceptes retributius, no estan autoritzades per la persona responsable i els resums mensuals que se'n deriven, no estan relacionats amb els apunts de comptabilitat.

En aquest sentit i com a mesura de control intern, en la confecció de les nòmines mensuals tancades i autoritzades, ha d'exigir-se, sense perjudici de les autoritzacions i controls que ha d'establir la incorporació a la base de dades de les retribucions individuals, de totes aquelles variacions i incidències puguen produir-s'hi.

Sobre una mostra d'empleats, s'ha revisat també la correcta aplicació dels conceptes retributius que venen percebent en la nòmina d'un mes, d'acord amb el conveni col·lectiu vigent. Quant això cal dir que no se n'han obtingut incidències destacables. No obstant això, s'ha detectat que a alguns empleats se'ls aplica un coeficient corrector que incrementa percentualment el complement del lloc de treball. Si bé l'aplicació d'aquest coeficient està autoritzada pel director gerent, no s'ha pogut confirmar la seua regulació en el conveni vigent i d'altra normativa aplicable.

D'altra banda, el caràcter acumulatiu dels convenis origina que determinats conceptes recollits en el full salarial, no estiguen tractats en l'últim conveni signat, sinó que tinguen la seua cobertura legal en convenis anteriors igualment vigents. En aquest sentit es manté la recomanació manifestada en exercicis anteriors de refundre en un únic

conveni la totalitat de les clàusules vigents en matèria de retribucions i que es troben disperses en convenis anteriors.

#### 4.4.2 Dotació amortització immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat ha ascendit a 3.999 milions de pessetes: 20 dels quals corresponen a l'"Immobilitzat immaterial" i 3.979 a l'"Immobilitzat material". Les amortitzacions de l'exercici estan finançades en un 51,7% per les subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici, per 2.068 milions de pessetes, dels quals 1.005 corresponen a les subvencions de la Generalitat Valenciana i 1.063 a l'amortització dels elements cedits per la COPUT (apartat 4.2.7).

#### 4.4.3 D'altres despeses d'exploració

El detall dels diferents conceptes que integren aquest epígraf és el següent (en milions de pessetes):

Comptes	2000	1999	Variació
Reparacions i conservació	575	479	20,0%
Serveis professionals independents	75	48	56,3%
Primes d'assegurances	154	112	37,5%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	79	63	25,4%
Subministraments	733	664	10,4%
D'altres serveis	777	605	28,4%
Arrendaments i cànon	53	35	51,4%
Transports	3	6	(50,0)%
D'altres pèrdues de gestió corrent	59	53	11,3%
Tributs	23	202	(88,6)%
<b>Total</b>	<b>2.531</b>	<b>2.267</b>	<b>11,6%</b>

Quadre 26

L'epígraf "D'altres despeses d'exploració", representa el 17,7% de les despeses totals de l'exercici i han experimentat un increment de l'11,6% respecte a l'exercici anterior.

Per a la revisió detallada d'aquest epígraf del compte de "Pèrdues i beneficis", s'han seleccionat dos contractes i una sèrie d'apunts comptables que representen conjuntament el 6,7% del total de despeses registrades.

Els contractes seleccionats han sigut:

- Prestació del servei de neteja d'oficines, abaixadors, estacions i trens de la línia Alacant-Dénia. En l'exercici 2000 s'ha signat un contracte que actualitza els preus del contracte subscrit en l'exercici de 1996, que servia de base per a

prestar el servei. La facturació de l'exercici 2000 va pujar a 16 milions de pessetes.

- Prestació del servei de consultoria i assistència per a la valoració dels llocs de treball de FGV, adjudicat per un import de 12 milions de pessetes. La facturació de l'exercici va pujar a 3 milions de pessetes.

En la revisió efectuada sobre la comptabilitat de l'execució anual, no s'han detectat aspectes crítics significatius.

A fi de revisar el compliment dels procediments de contractació directa continguts en la norma interna d'adquisicions de FGV, i com a complement de treball de fiscalització de la contractació, les característiques i conclusions de la qual es recullen en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, s'ha seleccionat una sèrie d'apunts corresponents a adquisicions comptabilitzades en els epígrafs d'"Aprovisionaments" i d'"Altres despeses d'explotació".

Per a aquesta revisió s'han seleccionat 9 apunts comptables, l'import conjunt dels quals puja a 26 milions de pessetes, que representa el 0,9% de l'import conjunt dels epígrafs anteriors.

Com a resultat del treball realitzat s'ha detectat en alguns casos de la mostra revisada que no s'han sol·licitat les preceptives ofertes alternatives ni s'han justificat adequadament en l'expedient la impossibilitat de promoure la concurrència entre els distints proveïdors dels serveis i subministraments adquirits.

#### **4.4.4 Despeses financeres**

Les despeses financeres han ascendit a 1.066 milions de pessetes, dels quals 1.037 corresponen a interessos dels préstecs a llarg termini meritats en 2000 que comentem en l'apartat 4.2.9 d'aquest informe.

La Generalitat Valenciana ha assumit el pagament de 1.006 milions de pessetes, corresponents als interessos efectivament pagats per FGV durant 2000, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.6.

#### **4.4.5 Despeses extraordinàries**

L'epígraf del compte "Pèrdues i beneficis de despeses extraordinàries", que a 31 de desembre de 2000 s'eleva a 230 milions de pessetes, es compon del compte "Pèrdues procedents de l'immobilitzat material", per import de 9 milions de pessetes; el compte "Despeses extraordinàries", per un import de 76 milions de pessetes; i el compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", per un import de 145 milions de pessetes.

El compte de "Despeses extraordinàries" recull, fonamentalment, el cost final de l'execució del contracte per a la prestació de l'assistència tècnica per a la redacció d'un projecte per a la línia d'alta velocitat Madrid-Albacete-Comunitat Valenciana, tram II. Aquesta assistència, que va ser objecte d'anàlisi en l'informe de fiscalització de

l'exercici de 1999, es va adjudicar per un import de 260 milions de pessetes i un termini d'execució de 4 mesos des de la signatura del contracte que va tenir lloc el dia 3 de febrer de 1999. Durant l'exercici 2000, s'han facturat 26 milions de pessetes corresponents al 10% restant del contracte que va quedar pendent d'execució en l'exercici anterior. Així mateix, s'han facturat 55 milions de pessetes corresponents a un contracte addicional subscrit en abril de 2000, l'objecte del qual era liquidar els treballs suplementaris desenvolupats per la consultora. La recepció definitiva de l'estudi tingué lloc el 10 d'abril de 2000 i la corresponent acta de recepció subscrita pel cap de la divisió d'infraestructura del transport de la COPUT. Quant això, tal com es va posar de manifest en l'informe anterior, cal dir que aquesta despesa no té el seu origen en una activitat pròpia de FGV (el contracte, com ja es va dir en el referit apartat 4.2.2., entenem que ha sigut realitzat per delegació de la COPUT), però FGV l'ha atés com a despesa pròpia, encara que de caràcter extraordinari. No consta que FGV hi haja rebut un ingrés específic compensatori. Per tant la dita despesa en la quantia facturada ha hagut de ser finançada amb els recursos ordinaris de la mateixa Entitat.

El compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", recull com a import més significatiu les dotacions a les provisions per a responsabilitats de naturalesa laboral, per un import de 127 milions de pessetes, la meritació de les quals es va produir en exercicis anteriors a 2000, tal com s'indica en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

#### 4.4.6 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 2000 està constituït pels ingressos per transport de viatgers, que pugen a 4.133 milions de pessetes, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 47 milions de pessetes.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut l'evolució següent en cada una de les línies de FGV (en milions de pessetes):

Línies	2000		1999		Variació 00/99
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Llíria, Bétera - Vil. de Castellón	1.701	41,1%	1.667	45,6%	2,0%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	1.648	39,9%	1.419	38,8%	16,1%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	271	6,6%	262	7,1%	3,4%
Alacant-Dénia	313	7,6%	311	8,5%	0,6%
Línia 20 Autobús	185	4,5%	-	-	100,0%
Línia 25 Autobús	15	0,3%	-	-	100,0%
<b>Total</b>	<b>4.133</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.659</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,0%</b>

Quadre 27

Els ingressos de 2000 s'han incrementat en un 13,0% respecte de 1999, a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes, que ha sigut d'un 4%, i de l'increment de viatgers entre els dos exercicis, que ha sigut d'un 10,9%, tal i com podem apreciar en el quadre següent. No obstant això, els dits augments no ha tingut una incidència equivalent en la xifra d'ingressos, a causa de les noves tarifes zonals aplicades per FGV durant l'exercici de 2000, i en alguns casos, fins i tot ha originat una disminució de fins al 26% en el cost dels desplaçaments entre estacions d'una mateixa zona, respecte a les tarifes vigents en 1999.

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

Línies	2000		1999		Variació 00/99
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L. 1 Lliria, Bétera - Vi. de Castellón	13.593	32,7%	13.610	36,3%	(0,1)%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	19.267	46,3%	17.157	45,7%	12,3%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluç	4.996	12,0%	4.836	12,9%	3,3%
Alacant-Dénia	1.790	4,3%	1.916	5,1%	(6,6)%
Línia 20 Autobús	1.713	4,1%	-	-	-
Línia 25 Autobús	267	0,6%	-	-	-
<b>Total</b>	<b>41.626</b>	<b>100,0%</b>	<b>37.519</b>	<b>100,0%</b>	<b>10,9%</b>

Quadre 28

#### 4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos han ascendit a 1.467 milions de pessetes, dels quals corresponen 217 milions de pessetes a arrendaments de cantines en les estacions, publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos; 22 milions de pessetes a excés de provisions per a responsabilitats i 1.228 milions de pessetes a subvencions a l'explotació.

El compte "Subvencions d'explotació" recull, fonamentalment, les aportacions realitzades per l'AGE en compliment del Contracte Programa que es comenta en l'apartat 4.2.7.

#### 4.4.8 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 2000 han sigut de 86 milions de pessetes (254 milions de pessetes en 1999), dels quals 8 corresponen als interessos de les inversions financeres a curt termini, 2 milions de pessetes a diferències positives de canvi i 76 a interessos dels comptes corrents bancaris, incloent en aquest darrer import 37 milions de pessetes meritats pel compte "a la vista", que comentem en l'apartat 4.2.4, constituït a l'objecte de cobrir possibles contingències.

#### 4.4.9 Ingressos extraordinaris

La composició n'és la següent (en milions de pessetes):

<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	1.005	922
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	108	13
Beneficis procedents d'immobilitzat material	11	99
Imputació a resultats d'ingressos diferits (apartat 4.2.7.b)	1.063	982
<b>TOTAL</b>	<b>2.187</b>	<b>2.016</b>

Quadre 29

#### 4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 2000 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el Pla General de Comptabilitat.

El Text Refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació dels administradors de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió que continga, entre altres aspectes, una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i la situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats de cap informe de gestió, i encara que la llei indicada no és aplicable a FGV perquè l'Entitat no és una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore de manera anual un informe de gestió i que l'incloga en la rendició oficial de comptes.



## **5. SITUACIÓ FISCAL**

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

FGV té interposats diversos recursos referits a tributs de caràcter local requerits per diversos ajuntaments, a causa de diferències d'interpretació de la normativa vigent en relació a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 2000 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.8.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, cal efectuar, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, les recomanacions que indiquem a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1999:
  - a.1) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de Seguretat Social obligatòria.
  - a.2) Elaborar una norma específica de contractació que hauria de sotmetre's a l'aprovació de la COPUT a fi d'assegurar-ne la homogeneïtat i el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic.
  - a.3) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la COPUT exigiran prèviament la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que se'n puga originar.
- b) Recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2000:
  - b.1) FGV haurà d'acabar la implantació de l'aplicació de la gestió, especialment en els aspectes relatius als comptes de major d'immobilitzat i despeses de personal.
  - b.2) FGV haurà d'elaborar una nòmina mensual formada i autoritzada per una persona responsable, que continga la relació individual dels empleats amb el detall de les retribucions i descomptes aplicats, i de la qual pugen derivar-se els resums comptables apropiats que permeten relacionar-la amb els comptes anuals.
  - b.3) FGV haurà de millorar els mecanismes de control intern que garanteixen, en tots els casos, una contractació ajustada a la normativa aplicable.