

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de FGV, i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data. Els dits comptes van ser formulats pel director gerent de l'Entitat i aprovades pel Consell d'Administració de FGV. Els comptes han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), segons la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de FGV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per part dels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

a) Comptabilitat i gestió

- S'ha revisat la implantació definitiva de l'aplicació informàtica de gestió, en especial pel que fa als comptes de major, relacions de nòmines, mòdul d'adaptació a l'euro, etc.

b) Immobilitzat

- S'han analitzat les altes de l'exercici, la comptabilitat de l'immobilitzat adscrit i l'adequada execució dels contractes, la tramitació dels quals ha sigut revisada pels lletrats de la Sindicatura.

c) Creditors financers/Despeses financeres/Fons propis

- S'ha comprovat l'adequada aplicació de l'article 37 de la Llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 (LPGV), en la qual s'exposa que la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV corresponent a 2001. L'import del deute amortitzat es constitueix en aportació de la Generalitat Valenciana per a incrementar el fons patrimonial de FGV.

d) Ingressos per distribuir en diversos exercicis

- S'ha analitzat el desenvolupament del contracte-programa subscrit amb l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana per al finançament de l'activitat de FGV.

e) Pèrdues i beneficis: Despeses

- S'han revisat les despeses de personal: l'adequada comptabilitat, l'aplicació del nou conveni col·lectiu vigent en 2001, l'increment de la massa salarial i les autoritzacions pertinents i l'aplicació de coeficients correctors de les retribucions aprovades.
- S'ha revisat els procediments de compres menors.
- S'ha avaluat l'adequació de les despeses de l'exercici als objectius socials de l'Entitat.
- Quant al personal s'ha seguit el programa de treball previst per a aquesta àrea, mitjançant el qual s'ha comprovat, entre altres aspectes, el compliment dels límits i condicions establits per la Llei de Pressuposts per a 2001 (articles 29 a 32).

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de l'Entitat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió, realitzada amb la col·laboració dels Serveis Jurídics de la Sindicatura, ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, 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 la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució del 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Contracte programa de 13 de desembre de 1999, subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets o les circumstàncies següents que incideixen de forma significativa en l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- FGV ha vingut rebent suport financer de la Generalitat Valenciana i d'Administració General de l'Estat (AGE), necessari per a garantir el seu funcionament. Així, el contracte-programa subscrit entre la Generalitat Valenciana i l'AGE vigent des de l'1 de gener de 1999 fins el 31 de desembre de 2001, preveu el finançament de les pèrdues operatives i de les inversions necessàries en l'explotació del servei de transport regular de viatgers, així com el sanejament financer de l'Entitat. Per la seua banda, la Generalitat Valenciana es farà càrrec del finançament de les infraestructures necessàries. Per a l'exercici de 2001, les anteriors aportacions han donat 69.339.465 euros per a la Generalitat Valenciana i 11.749.792 euros per a l'AGE, tal com es detalla en els aparats següents. Per tant, el desenvolupament futur de l'Entitat dependrà que continue prestant-se el suport financer de les administracions públiques necessari per al manteniment de la seua activitat.
- En l'immobilitzat material de l'Entitat figuren els elements transferits a FGV per la Llei 4/1986, procedents de FEVE per un valor net comptable a 31 de desembre de 2001 de 19.677.136 euros, així com les inversions lliurades per la COPUT per a posar-los en servei i explotar-los per valor net en la mateixa data de 327.828.062 euros, que en tractar-se en principi de béns cedits per al seu ús sense contraprestació, haurien de figurar en l'immobilitzat immaterial. No obstant això, la insuficient informació sobre la situació jurídica dels béns que ha impedit delimitar amb precisió el patrimoni propi de FGV i la inexistència del valor venal per a aquells béns que pogueren tenir la consideració de cedits, limiten l'aplicació directa del referit principi.
- FGV ha meritat de l'exercici de 2001 subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana per import de 62.277.758 euros, 20.598.771 dels quals han sigut reconeguts fins completar el finançament de les seues inversions sense que per la seua part, hagen sigut expressament concedides per la Generalitat Valenciana. Per tant, sense perjudici de les aportacions definitives de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 que vindran determinades en part per la liquidació del contracte-programa, seria més adequat que les subvencions de capital meritades a càrrec de la Generalitat Valenciana s'ajustaren a aquelles que la pròpia Generalitat Valenciana ha reconegut expressament, les quals han pujat a 41.678.987 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'Entitat durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, que s'assenyalen tot seguit:

- FGV ha concertat una operació de deute en virtut de la qual l'entitat financera obri un crèdit per un import màxim de 45.000.000 euros, l'objecte del qual és el finançament, entre altres inversions, de les obres d'equipament i infraestructura de la línia 5 del Metro. Tanmateix, aquestes obres no són pròpies de FGV, sinó que són obres de la Generalitat Valenciana i el seu finançament hauria d'anar directament al seu càrrec.
- FGV ha realitzat en l'exercici de 2001 noves contractacions de personal i les despeses de personal d'aquest exercici que pugen a 40.655.320 euros, han superat la dotació prevista per a aquest concepte en els annexos de la LPGV establida en 36.732.874 euros. Tanmateix, la pròpia LPGV autoritza noves contractacions solament en el cas que no impliquen un increment de la dotació que per a les despeses de personal consideren els seus pressuposts.
- En la contractació de personal temporal no s'ha seguit el procediment establert en la LPGV que exigeix la declaració per part de l'Entitat de la necessitat i la urgència de les dites contractacions i la prèvia autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i de la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.
- La massa salarial de 2001 ha experimentat un increment respecte a la del 2000, superior al límit del 2% establert en la LPGV. L'excés sobre el límit legal, calculat en termes d'homogeneïtat per als dos períodes, no ha sigut suficientment justificat per part de l'Entitat.

En els apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels 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 l'exercici

Les principals actuacions desenvolupades per l'entitat durant 2001, segons la informació subministrada per aquesta en l'informe de gestió, es resumeixen tot seguit:

1.- Inversions i projectes:

- Inici de les obres per al tramvia, al corredor Alacant-Altea.
- Desplegament de les obres de la línia 5 del metro de València. El primer tram entre l'Albereda i el jardí d'Aiora, està previst que entre en servei en la primavera de 2003.

2.- Actuacions:

- Inauguració en el mes de març de 2001 de la nova estació de l'Enllaç de València.
- Obres de renovació del tram Paterna-l'Elia que van començar el juny de 2001 i desenrotllament de les obres de renovació del tram Torrent-Picassent, l'acabament de les quals estan previstes en 2002.
- Posa en marxa del nou bucle de retorn en l'avinguda dels Tarongers per a millorar la freqüència de la línia 4 del tramvia.
- Supressió de 17 passos a nivell i automatització de dos més.
- Incorporació d'un nou remolc intermedi en els cotxes de la línia 3 i renovació de part del material mòbil.
- Remodelació de l'estació de Calp.

3.3 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 2001, formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries que considera el Pla General de Comptabilitat.

El Text Refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació per als administradors de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió que conté, 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 porten adjunt un informe de gestió i si bé la llei indicada no és aplicable a FGV per no ser l'Entitat una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore anualment un informe de gestió i l'incloga en la rendició oficial de comptes.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 presentats per FGV s'han expressat en milers d'euros, mentre que els registres comptables de l'Entitat, s'han confeccionat en pessetes. A l'efecte de presentació, la Sindicatura ha convertit totes les xifres d'aquest informe en euros.

4.1 Balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra a continuació en euros:

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	578.967.028	521.955.562	10,9%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.258.778	2.900.743	(22,1%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	569.340.473	513.261.747	10,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	7.367.777	5.793.072	27,2%
Actiu circulant	79.683.164	29.962.990	165,9%
<i>Existències</i>	3.018.457	2.953.806	2,2%
<i>Deutors</i>	58.886.481	13.341.255	341,4%
<i>Inversions financeres temporals</i>	45.863	10.865.890	(99,6%)
<i>Tresoreria</i>	17.517.327	2.643.053	562,8%
<i>Ajusts per periodificació</i>	215.036	158.986	35,3%
Total actiu	658.650.192	551.918.552	19,3%
PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	28.517.778	15.376.859	85,5%
<i>Patrimoni d'afectació</i>	54.148.155	54.148.155	0,0%
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	72.032.208	61.662.754	16,8%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(100.434.050)	(88.334.222)	13,7%
<i>Aportació de la G.V.</i>	28.808.163	26.398.585	9,1%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(26.036.698)	(38.498.413)	(32,4%)
Ingres. per a distribuir en diver. exers.	462.983.136	390.430.914	18,6%
<i>Subvencions de capital</i>	134.817.653	73.412.451	83,6%
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	328.165.483	317.018.463	3,5%
Provisions per a riscos i despeses	10.815.477	8.162.057	32,5%
Creditors a llarg termini	98.570.901	108.940.367	(9,5%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	98.563.088	108.932.554	(9,5%)
<i>D'altres creditors</i>	7.813	7.813	0,0%
Creditors a curt termini	57.762.900	29.008.355	99,1%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	12.155.752	12.928.005	(6,0%)
<i>Creditors comercials</i>	7.355.390	5.955.297	23,5%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	38.251.758	10.125.053	277,8%
Total passiu	658.650.192	551.918.552	19,3%

Quadre 1

Les variacions positives més significatives de l'actiu del balanç correspon al compte de deutors, que registra un augment del 341,4%, i la tresoreria que s'incrementa en un

562,8%. Aquests comptes s'analitzen en els apartats 4.2.2 i 4.2.4 d'aquest informe. Les disminucions més significatives corresponen als comptes d'immobilitzacions immaterials i d'inversions financeres temporals, que registren uns decrements del 22,1% i 99,6% respectivament.

En el passiu del balanç destaca el creixement registrat en el "Net patrimonial" que s'incrementa en conjunt en un 85,5%; les "Subvencions de capital", que s'incrementen en un 83,6% i el compte d'"Altres deutes no comercials", que experimenten una variació positiva del 277,8%. Aquests comptes s'analitzen en els apartats 4.2.5, 4.2.6 i 4.2.9, respectivament de l'informe. En el capítol de reduccions destaca el descens de les pèrdues de l'exercici, compte integrant del "Net patrimonial", en un 32,4%. En menor mesura, és significativa la reducció dels creditors a llarg termini en un 9,5%. Aquestes circumstàncies es comenten en els apartats d'aquest informe, 4.2.5 i 4.2.8 respectivament.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Composició

L'immobilitzat material, el valor net del qual puja a 569.340.473 euros, és el component més significatiu del balanç, ja que representa un 86,4% dels actius totals (el 93,0% en 2000).

La composició i el moviment durant l'exercici de 2001 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en euros:

Categories	Saldos a 31-12-00	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-01
Terrenys	8.826.812	75.193	(90.951)	-	8.811.054
Edificis i d'altres construccions	29.583.583	11.924	-	-	29.595.507
Instal.lacions fixes ferroviàries	434.130.131	22.286.088	(19.827)	1.951.180	458.347.572
Maquinària, instal.la. i utilatge	11.736.438	971.368	(10.530)	250.267	12.947.543
Mobiliari i estris	1.739.978	206.117	-	1.682	1.947.777
Equips processam. d'informació	7.716.142	734.599	(46.518)	10.440	8.414.663
Elements de transport	164.776.111	21.748.879	(676.752)	4.325.208	190.173.446
Recanvis d'immobilitzat	8.982.511	186.500	(5.049)	8.643	9.172.605
Immobilitzat en curs	9.712.722	36.188.501	312.869	(6.547.420)	39.666.672
Total valors de cost	677.204.428	82.409.169	(536.758)	0	759.076.839
Amortització acumulada	(163.942.681)	(26.493.677)	699.992		(189.736.366)
Valor net	513.261.747				569.340.473

Quadre 2

- L'immobilitzat material ha sigut valorat atenent els criteris establits en les normes de valoració del PGC.

Sense perjudici d'aquest criteri general, l'immobilitzat que en virtut del reial decret 1.496/1986 va ser transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV per la Llei 4/1986, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986. Així mateix, les inversions realitzades directament per la COPUT i lliurades després d'acabades a FGV per a la seua posada en servei i explotació, es recullen en el balanç d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la COPUT.

El fet que els elements anteriors figuren comptabilitzats pel seu valor d'adscripció sembla respondre al criteri que formen part del patrimoni de FGV, en comptes de considerar-los béns cedits en ús. En aquest últim cas, el tractament comptable més adequat exigeix que figuren en l'actiu pel valor atribuïble al dret d'ús que es determinarà d'acord amb el seu valor venal. No obstant això, aquest valor venal no ha sigut determinat per l'Entitat.

b) 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 directiva 91/440 de la CEE, 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:

	Euros	%
1. Béns patrimonials de FGV	712.925.943	93,9 %
1.a. Béns mobles adscrits a las línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	681.003.600	
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o adquirezca per qualsevol títol o que li puguem ser cedits.	31.475.052	
1.c. Béns de domini públic una vegada hagen sigut desafectats.	447.291	
2. Béns la titularitat dels quals ostenta la G.V.	6.484.223	0,9 %
2.1. Béns de domini públic	6.484.223	
2.1.a Terrenys pels quals discorre la via fèrria.	1.940.722	
2.1.b Immobles necessaris permanentment per a l'explotació del servei ferroviari.	4.145.343	
2.1.c Immobles adquirits per expropiació forçosa.	398.158	
2.2. Béns patrimonials	0	
3. D'altres elements d'immobilitzat	39.666.673	5,2 %
3.a. Immobilitzat en curs i avançaments	39.666.673	
Total immobilitzat FGV	759.076.839	100 %

Quadre 3

Quant a la classificació anterior cal indicar els aspectes següents:

- La normativa comunitària pretén la separació comptable entre les activitats d'exploració del servei i les referents a l'administració de la infraestructura (objectiu recollit també en el contracte-programa). Tanmateix, els apartats de l'inventari no reflecteixen directament la dita separació, sinó que semblen atendre abans a altres criteris com ara el règim jurídic del bé (patrimonials i demanials) o la seua titularitat (propis i adscrits), però sense ajustar-se'n a cap.

En aquest sentit l'inventari distingeix els béns patrimonials de FGV (associat als béns adscrits a les línies) dels béns la titularitat dels quals és de la Generalitat Valenciana (associats a l'exploració), i en el primer grup inclou tant l'immobilitzat adquirit directament per FGV, com l'immobilitzat adscrit procedent de l'Administració Central, tret dels terrenys per on discorre la via, així com les inversions executades directament per la COPUT i lliurades a FGV per a posar-les en servei.

- Sense perjudici de les classificacions anteriors, no tenim suficient informació quant a la situació jurídica dels béns en general i de la titularitat dels béns adscrits en particular. Per exemple, les inversions executades directament per la COPUT són lliurades a FGV per mitjà de les actes corresponents per a la seua posada en servei, tot indicant-hi que FGV s'encarregarà de conservar-les, mantenir-les i destinar-les al fi per al qual foren concebudes. A les actes s'adjunta la valoració de les obres a efectes patrimonials, però no s'indica res respecte a la titularitat de les dites inversions.

Les anteriors deficiències impedeixen distingir amb suport suficient, el patrimoni propi de FGV del que té a títol d'adscripció i la titularitat del qual corresponga a la Generalitat Valenciana.

c) Comptabilitat de l'immobilitzat adscrit a FGV

L'immobilitzat adscrit ha sigut comptabilitzat de la manera següent:

- Els elements transferits a FGV per la Llei 4/1986, van ser comptabilitzats per valor de 50.485.017 euros (63.995.769 euros en els comptes de l'immobilitzat material corresponents a cada element i 13.510.752 euros en els comptes d'amortització acumulada) amb abonament al compte "Patrimoni d'afectació".

El valor net comptable dels citats elements a 31 de desembre de 2001 puja a 19.677.136 euros; 54.722.152 euros figuren comptabilitzats com a immobilitzat brut i 35.039.006 euros com a amortització acumulada.

- Posteriorment al 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV, respecte als quals no s'ha efectuat l'adscripció formal i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a la seua valoració, per la qual cosa no han sigut registrades comptablement.

- El valor net comptable de les inversions executades directament per la COPUT i lliurades després del seu acabament a l'Entitat per a la seua posada en servei i explotació, puja a 31 de desembre de 2001 a 327.828.062 euros (353.924.008 euros figuren registrats en els comptes d'immobilitzat material i 26.095.946 euros com amortització acumulada), sent la contrapartida "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

D'acord amb els principis comptables de general aplicació, els elements anteriors haurien de comptabilitzar-se com a immobilitzat material quan es cedesca la propietat o com a immobilitzat immaterial quan es cedesca el dret d'ús amb abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", en els dos supòsits. El dret d'ús dels béns cedits es determinarà d'acord amb el seu valor venal. No obstant això, les deficiències comentades respecta a la verificació de la titularitat dels béns, així com la inexistència del valor venal dels béns adscrits, limiten l'aplicació directa del dit principi.

d) Moviment durant l'exercici

Tal i com es mostra en el quadre 2, les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 82.409.169 euros i les baixes i regularitzacions a 536.758 euros.

Les altes més significatives s'han produït en els comptes d'"Instal·lacions fixes ferroviàries", que representa el 27,0% del total; "Elements de transport", el 26,4% i en la de l'"Immobilitzat en curs", el 43,9% del total d'addicions de l'exercici.

Per a la revisió dels comptes que componen l'immobilitzat material de FGV s'ha seleccionat una mostra d'apunts de l'exercici registrats en els comptes amb altes significatives. Els apunts comptables seleccionats per la Sindicatura representen conjuntament un percentatge del 69,0% del total d'altes de l'exercici de 2001 i en la seua revisió no s'han detectat aspectes crítics significatius. No obstant això cal assenyalar el següent:

- El compte d'"Instal·lacions fixes ferroviàries" presenta unes altes de l'exercici de 22.286.088 euros, 17.684.246 dels quals corresponen a béns cedits per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2001 i la resta, 4.601.842 euros, a altes per adquisició directa de FGV. L'import de les cessions es refereixen fonamentalment a l'increment de valor de la infraestructura, superestructura i d'altres elements de la línia 5 entre Avinguda-Nou llit del Túria, per un import de 15.747.869 euros.
- Respecte a les altes de l'immobilitzat material en curs, el contracte per a l'execució de les obres d'infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 del metro de València (tram Albereda-Parc d'Aiora), el procés de contractació de les quals va ser objecte de revisió detallada en la fiscalització de l'exercici de 2000, va ser adjudicat per un import de 69.813.115 euros.

El contracte va ser subscrit en el mes de setembre de 2000 i preveia un termini d'execució de 24 mesos. Durant l'exercici de 2001 s'han facturat 33.807.069 euros, que juntament amb la facturació de l'exercici de 2000, 601.012 euros, eleva l'execució real del contracte a 34.408.081 euros al tancament de l'exercici. No obstant això, l'execució prevista en el contracte puja a 39.107.858 euros, per la qual cosa es detecta un retard en l'execució real respecte la prevista d'un 12,0% en termes percentuals.

D'altra banda, en la revisió realitzada s'ha detectat que tres certificacions de l'exercici inclouen quantitats en concepte d'avançaments per acumulació de materials o maquinària. L'import total anticipat durant l'exercici de 2001 puja a 8.485.936 euros, que juntament amb els avançaments concedits en 2000, 601.012 euros, eleven la xifra total anticipada a 9.086.948 euros, dels quals resten pendents de compensar al tancament de l'exercici amb obra real executada, 4.353.587 euros.

Els resultats de la revisió de l'execució dels contractes el procés de contractació dels quals ha sigut objecte de revisió detallada, s'inclou en l'apartat 5 de l'informe corresponent a la revisió de la contractació.

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa de l'actiu del balanç, és de 58.886.481 euros i representa el 8,9% de l'actiu a 31 de desembre de 2001 (2,4% en 2000). La seua composició és la següent, en euros:

Subepígrafs	31-12-01	31-12-00
Deutors diversos	768.562	469.836
Administracions Públiques:	58.117.919	12.871.419
<i>Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions</i>	<i>2.530.261</i>	<i>1.780.546</i>
<i>Administració Gral. de l'Estat per subvencions</i>	<i>4.261.176</i>	<i>2.754.637</i>
<i>Generalitat Valenciana per subvencions</i>	<i>51.326.482</i>	<i>8.336.236</i>
Total	58.886.481	13.341.255

Quadre 4

El moviment del compte "Administració General de l'Estat per subvencions", es resum com segueix en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-00	1.229.070	1.525.567	2.754.637
Cobraments durant 2001 del saldo a 31-12-00	-	-	-
Regularitzacions practicades	(1.229.070)	(1.525.567)	(2.754.637)
Subvencions pendents de cobram. exerc. 1995/97	2.509.232	-	2.509.232
Subvencions pendents de cobram. exerc 1998	496.328	-	496.328
Subvencions pendents de cobram. exerc 1999	66.111	-	66.111
Subvencions pendents de cobram. exerc 2000	210.360	-	210.360
Subvencions exercici 2001	8.251.896	3.497.890	11.749.787
Cobrament subvencions exercici 2001	(7.564.236)	(3.206.405)	(10.770.641)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-2001	3.969.691	291.485	4.261.176

Quadre 5

- El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2000 per un import de 2.754.637 euros de les subvencions de l'AGE previstes en el contracte-programa per al dit exercici, ha sigut regularitzat a càrrec a la Generalitat Valenciana perquè d'acord amb l'informe de control financer del contracte-programa de FGV emés per la Intervenció General de l'Estat (IGAE), relatiu a l'exercici de 2000, que es comenta en l'apartat 4.2.6, aquestes subvencions han sigut percebudes directament per la Generalitat Valenciana mitjançant la compensació de deutes.
- Les subvencions pendents de cobrament dels exercicis 1995/97, 1998 i 1999 corresponen als saldos pendent de cobrament de les subvencions d'explotació de l'AGE derivades de l'execució del contracte-programa que FGV no havia meritat atenent al principi de prudència i que, a partir de l'informe de la IGAE de l'exercici 2000, han sigut comptabilitzades en l'exercici de 2001.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana per subvencions", es resumen euros així:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-00	22.237	8.313.999	8.336.236
Cobram. durant 2001 del saldo a 31-12-00	(22.237)	(8.313.999)	(8.336.236)
Aportacions AGE 1999 cobrades GV	7.254.216	4.573.702	11.827.918
Aportacions AGE 2000 cobrades GV	435.728	1.525.567	1.961.295
Subvencions GV exercici 2001	21.794.670	62.277.758	84.072.428
Cobrament subvencions GV exercici 2001	(9.129.374)	(37.405.785)	(46.535.159)
Saldos pendents de cobram. a 31-12-2001	20.355.240	30.971.242	51.326.482

Quadre 6

- D'acord amb el que indica el compte anterior les aportacions pendents de cobrament de l'AGE de 1999 i 2000 per un total d'11.827.918 euros i 1.961.295 euros respectivament, figuren com a pendents en aquest compte de la Generalitat Valenciana i no en la de la pròpia AGE, ja que han sigut cobrades per la Generalitat Valenciana, i FGV les ha regularitzades: la subvenció de 2000 ha sigut comptabilitzada en aquest compte amb l'abonament al compte anterior i la de 1999 ha sigut reconegut per primera vegada, directament en aquest compte.
- Al mateix temps els imports han sigut objecte d'ajust per a fer-los coincidir amb les quantitats definitives indicades en els informes de la IGAE de dits exercicis, ja que en 1999 la quantitat prevista era de 16.479.752 euros i en el 2000 la quantitat prevista i reconeguda era de 2.754.637 euros.
- Al tancament de l'exercici les subvencions de la Generalitat Valenciana de 2001 pendents de cobraments pujaven a 12.665.296 euros, en concepte de subvencions d'exploració i 24.871.973 euros en concepte de subvencions de capital.

4.2.3 Inversions financeres

En aquest apartat s'analitzen conjuntament els epígrafs de les inversions financeres permanents i temporals amb detall, i es mostren tot seguit, en euros:

Detall	Import
Inversions financeres permanents	7.367.777
Inversions financeres temporals	45.863
Total	7.413.640

Quadre 7

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 7.259.499 euros, obert per l'Entitat en 1997 per a atendre els pagaments derivats de possibles contingències.

El tipus d'interès mitjà d'aquest compte ha sigut del 4,21%. D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han pujat a 279.170 euros i les aportacions realitzades al compte han sigut d'1.270.419 euros.

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del "Balanç", 17.517.327 euros, es compon de l'import del compte de "Bancs" que a 31 de desembre de 2001, pujava a 16.999.567 euros, i per l'import mantingut en les distintes caixes de recaptació de les estacions que pujava al tancament de l'exercici a 517.760 euros. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes crítics destacables.

4.2.5 Net patrimonial

El net patrimonial correspon a l'agrupació "Fons propis" del model del balanç del PGC i presenta, en euros, el desglossament següent per epígrafs comparat amb l'exercici anterior:

Comptes	31-12-01	31-12-00
Patrimoni d'afectació	54.148.155	54.148.155
Aportació GV fons patrimonial	72.032.208	61.662.754
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(100.434.050)	(88.334.222)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	28.808.163	26.398.585
Pèrdues i beneficis	(26.036.698)	(38.498.413)
Total	28.517.778	15.376.859

Quadre 8

L'epígraf "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:

Deute assumit (capital)	Euros
Anys 1995 a 1999	53.322.701
Any 2000	8.340.047
Any 2001	10.369.460
Total	72.032.208

Quadre 9

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

Saldo 31-12-00	(88.334.222)
Pèrdues i beneficis 2000	(38.498.413)
Aportació GV 2000	26.398.585
Saldo 31-12-01	(100.434.050)

Quadre 10

Expressat en euros, el detall en comptes de l'epígraf "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre és:

Detall	Import
Aportacions GV:	22.395.682
<i>Aportació dèficit segons Contracte- Programa</i>	21.696.537
<i>Per a coordinació tarifària</i>	98.133
<i>Regularització subvenció 2000</i>	601.012
Aportació GV per a despeses deute assumit	6.412.481
Total	28.808.163

Quadre 11

Tal com s'observa en el quadre anterior, les aportacions de la Generalitat Valenciana per un import de 28.808.163 euros, estan constituïdes fonamentalment per una part de les aportacions per al dèficit d'exploració per un import de 21.696.537 euros i, de l'altra, per les aportacions de la Generalitat Valenciana per al finançament dels interessos i d'altres despeses financeres incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, que han pujat a 6.412.481 euros.

Pel que fa als imports meritats i cobrats cal dir el següent:

- Les aportacions de la Generalitat valenciana per a la cobertura del dèficit d'exploració han sigut meritades per FGV en la quantia prevista pel contracte-programa subscrit en l'exercici de 1999 amb un període de vigència de 1999-2001. No obstant això, la LPGV, preveia unes transferències corrents superiors per import de 27.352.061 euros.
- Durant l'exercici de 2001 FGV ha cobrat en concepte d'aportacions de la Generalitat Valenciana per a la cobertura del dèficit d'exploració 9.129.374 euros, per la qual cosa la Generalitat Valenciana devia a la fi de l'exercici 12.665.296 euros, 12.567.163 euros en concepte d'aportacions del contracte-programa i 98.133 euros de les subvencions per a la coordinació tarifària (vegeu l'apartat 4.2.2 de l'informe).

A més de les aportacions de la Generalitat Valenciana cal indicar que el finançament dels costos d'exploració de FGV, es complementa amb les subvencions a l'exploració procedents de l'AGE comptabilitzades en altres ingressos d'exploració, apartat 4.4.5 d'aquest informe.

El compte "Pèrdues i beneficis" presenta unes pèrdues de l'exercici de 26.036.698 euros.

- Les aportacions totals de la Generalitat Valenciana per al finançament de l'exploració de FGV per 28.808.163 euros, cobreixen les pèrdues de l'exercici de 26.036.698 euros. No obstant això, les aportacions definitives de la Generalitat

Valenciana hauran d'ajustar-se a les estipulacions del contracte-programa, tal com s'indica en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

Comptes	31-12-01	31-12-00
Subvencions de capital	134.817.653	73.412.451
Ingressos per béns cedits per la GV	328.165.483	317.018.463
Total	462.983.136	390.430.914

Quadre 12

a) Subvencions de capital

En aquest epígraf es registren les transferències de la Generalitat Valenciana i de l'Administració General de l'Estat per finançar el programa d'inversions de cada exercici que comprèn adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de l'exercici de 2001 es resum així:

Moviments de les subvencions de capital		Euros
Saldo a 31-12-00		73.412.451
Abonaments al compte:		
Subvencions concedides per la GV en 2001	62.277.758	
Subvencions concedides per l'AGE en 2001	3.497.890	
Subvenció AGE 1998	4.723.961	
Subvenció AGE 1999	9.225.536	
Subvencions de l'INEM	12.320	
Càrrecs al compte:		
Subvencions de la GV traspasades a resultats de l'exercici	(10.798.162)	
Excés subvencions de capital GV 1998	(853.437)	
Excés subvencions de capital GV 1999	(4.651.834)	
Excés subvencions de capital GV 2000	(601.012)	
Traspàs a resultats subvencions exercicis anteriors	(1.427.818)	
Saldo a 31-12-01		134.817.653

Quadre 13

Les subvencions de capital reconegudes de 2001 han pujat, tal com es recull en el quadre 13, a 65.775.648 euros (62.277.758 euros de la Generalitat Valenciana i 3.497.890 euros procedents de l'AGE). Aquest import correspon a les addicions de l'immobilitzat de l'exercici de 2001 que, a judici de FGV, d'acord amb el que estableix en el contracte-programa hauran de ser objecte de finançament íntegre per les administracions que el subscriuen. En aplicació d'aquest criteri, FGV ha reconegut subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana, per la totalitat de la inversió realitzada.

No obstant això, l'obligació de la Generalitat Valenciana establida en el contracte-programa de completar les aportacions de l'AGE per al finançament total de les inversions, ha d'entendre's referida solament a les inversions previstes en el mateix contracte-programa i no estendre-la automàticament a tota la inversió realitzada.

Per tant, atenent el principi de prudència, la meritació de les subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana, hauria d'ajustar-se a aquelles que formalment ha reconegut la mateixa Generalitat Valenciana.

En aquest sentit, les inversions que poden considerar-se plenament finançades per la Generalitat Valenciana són les següents:

- L'aportació prevista pel contracte-programa per a l'exercici de 2001 per a finançar les inversions, per un import de 7.771.086 euros (3.497.890 euros de l'AGE i 4.273.196 euros de la Generalitat Valenciana). Aquestes aportacions, si bé estan subjectes a liquidació definitiva, no han de considerar-se merament orientatives, ja que el mateix contracte-programa compromet a la Generalitat Valenciana perquè controle que les inversions anuals s'adeqüen a les dites previsions.

Podem entendre, per tant, que el contracte-programa és suficient suport per a meritjar les dites aportacions. D'altra banda aquest criteri és l'usat per FGV en les subvencions d'exploració, apartat 4.2.5 d'aquest informe.

- La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana preveia inicialment per a l'exercici de 2001, unes subvencions de capital per import d'11.628.987 euros. Aquesta previsió inclou inadecuadament l'aportació de l'AGE prevista en el contracte-programa de 3.497.890 euros. Mitjançant dos acords de modificació posteriors del Govern Valencià, quedaren definitivament fixades en 41.678.987 euros. Les modificacions obeeixen al finançament de l'ampliació de la línia 5 del Metro València (19.232.000 euros) i a altres inversions que sobrepassen les ordinàries de reposició (10.818.000 euros).

En els dos supòsits es tracta d'inversions expressament finançades per la Generalitat Valenciana, ja que l'ampliació de la línia 5 és una obra d'infraestructura i per tant no continguda en el contracte-programa, derivada directament d'un conveni de 1998 signat entre la Generalitat Valenciana i l'AGE, de manera que la primera finançarà dos terços de la inversió i la segona

el terç restant, i que les inversions que excedesquen de les ordinàries compromeses en el contracte-programa, han sigut dotades pressupostàriament.

En suma, FGV hauria d'haver meritat subvencions de capital per un import màxim de 41.678.987 euros, quantitat que coincideix amb les previsions pressupostàries definitives de la Generalitat Valenciana. La diferència de 20.598.771 euros no ha sigut reconeguda expressament per la Generalitat Valenciana.

De manera coherent amb el que hem dit, la Generalitat Valenciana ha reconegut la totalitat d'aquesta previsió definitiva de 41.678.987 euros, 37.405.785 dels quals els ha pagat en l'exercici de 2001 i la resta, 4.273.202 euros, els liquidarà en el 2002.

No obstant això, a la data de realització del treball de camp, la Comissió de Seguiment no s'hi havia reunit i, per tant, seguia pendent de la proposta de liquidació definitiva de l'exercici de 2001, on es reflecteixen les necessitats financeres de l'empresa, les aportacions meritades de l'AGE i de la Generalitat Valenciana i l'estat dels desemborsaments.

Per la seua part, la imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici ha pujat a 10.798.162 euros que corresponen a l'amortització de l'exercici per la depreciació experimentada en els elements subvencionats.

Execució Contracte-programa per al període de 1995 a 2000

El contracte-programa subscrit el dia 13 de desembre de 1999 entre l'AGE, la Generalitat Valenciana i FGV preveu que la IGAE fiscalitzarà les propostes de liquidació anual de la Comissió de Seguiment i verificarà les aportacions definitives de les distintes administracions. Aquest organisme va emetre amb data 30 d'abril de 2001, un informe referit als exercicis de 1998, 1999 i amb data 12 de març de 2002 el corresponent a l'exercici de 2000.

D'acord amb els informes anteriors, FGV ha comptabilitzat i regularitzat les aportacions de les dues administracions. El detall de la situació de les aportacions realitzades per cada una de les administracions, s'indiquen tot seguit:

- Aportacions AGE

El quadre següent mostra, en euros, les quantitats meritades, cobrades i pendents de cobrament provinents de l'AGE, d'acord amb les conclusions dels informes emesos per la IGAE, abans indicats:

Exercici liquidat	Tipus subvenció	Aportacions previstes			Aportacions realitzades		Situació 31/12/01
		Contracte programa	Comissió seguim.	IGAE	2000	2001	
1995-1997	Explotació	30.110.706	-	-	-	27.601.481	2.509.225
	Capital	-	-	-	-	-	-
	Total	30.110.706	-	-	-	27.601.481	2.509.225
1998	Explotació	(*)	5.956.030	5.956.030	-	5.459.696	496.334
	Capital	(*)	5.950.020	4.723.955	-	6.043.676	(1.319.720)
	Total	12.549.133	11.906.050	10.679.985	-	11.503.372	(823.387)
1999	Explotació	7.254.216	7.320.327	7.320.327	7.254.216	-	66.111
	Capital	9.225.536	9.225.536	9.225.536	9.225.536	-	-
	Total	16.479.752	16.545.863	16.545.863	16.479.752	-	66.111
2000	Explotació	7.374.419	7.584.773	7.584.773	6.145.349	1.229.070	210.354
	Capital	9.153.414	9.153.414	9.153.414	7.627.847	1.525.567	-
	Total	16.527.833	16.738.187	16.738.187	13.773.196	2.754.637	210.354

Quadre 14

(*) Sense detall en Contracte-programa

- Tal com mostra el quadre anterior, el Contracte fixa en 30.110.706 euros l'aportació que l'AGE ha de realitzar per a la regularització dels exercicis 1995 a 1997. Durant l'exercici de 2001 FGV n'ha cobrat 27.601.481 euros, i resta pendent de cobrament, al tancament de l'exercici, 2.509.225 euros. Quant a l'aportació prevista per a aquest període, 30.110.706 euros, cal ressenyar que amb data 19 de juny de 2001, FGV va rebre un escrit de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor, en el qual s'indicava que FGV hauria d'ingressar les quantitats percebudes de l'AGE dels exercicis 1995-1997 en el compte de la Tresoreria General de la Generalitat Valenciana. En compliment de la citada sol.licitud, FGV va ingressar durant 2001, 20.073.804 euros cobrats durant 2001 i va reconèixer comptablement el deute amb la Generalitat Valenciana per la resta d'aportació cobrada de l'AGE, 7.527.677 euros, mitjançant l'abonament al compte de la Generalitat Valenciana creditora per subvencions d'explotació.
- Per a l'exercici de 1999, l'informe de la IGAE fixa en 16.545.863 euros l'aportació de l'AGE (7.320.327 euros en concepte de subvencions d'explotació i 9.225.536 euros de capital). D'aquest import, 16.479.752 euros va ser cobrat per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2000 mitjançant compensació de deutes amb l'AGE; la resta 66.111 euros en concepte de subvencions d'explotació, està pendent de pagament per l'AGE.

- Per a l'exercici 2000, l'informe de la IGAE eleva les aportacions de l'AGE a 16.738.187 euros (7.584.773 euros en concepte de subvencions d'explotació i 9.153.414 euros de subvencions de capital). D'aquest import, està pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001, 210.354 euros corresponents a subvencions d'explotació. Respecte a l'import que estava pendent a 31 de desembre de 2000, 2.754.637 euros, cal indicar que l'informe de la IGAE determina que va ser cobrat per la Generalitat Valenciana mitjançant el procediment de compensació de deutes amb l'Estat. FGV ha reclassificat el deutor adequadament i ha cancel·lat el deute amb l'AGE a càrrec del compte de la Generalitat Valenciana deutora per subvencions per l'import cobrat per la Generalitat Valenciana.

Tal com s'indica en els paràgrafs anteriors, cal destacar que la Generalitat Valenciana, a la data de fiscalització, ha cobrat mitjançant procediments distints, 39.308.193 euros procedents de l'AGE (20.073.804 euros procedents de l'aportació del període 1995-97, 16.479.752 euros procedents de l'aportació de 1999, i 2.754.637 euros de l'aportació de 2000).

Quant això, cal indicar que el contracte-programa no conté cap clàusula que considere el cobrament per part de la Generalitat Valenciana de les aportacions efectuades per l'AGE. Així ho assenyala la IGAE en el seu informe de l'exercici de 2000, tot advertint-hi, a més, que el deute de la Generalitat Valenciana amb FGV per falta de pagament i transferència de fons de les aportacions de l'AGE per al dit exercici, per un import de 16.738.187 euros, afecta negativament l'objectiu de sanejament financer, mitjançant l'amortització anticipada de préstecs prevists en el contracte-programa.

- Aportacions Generalitat Valenciana

De manera idèntica a la comentada adés, FGV ha regularitzat les aportacions de la Generalitat Valenciana d'acord amb el contingut dels informes emesos per la IGAE.

En el quadre següent es resum, en euros, les quantitats meritades, cobrades i pendents de cobrament provinents de la Generalitat Valenciana d'acord amb les conclusions dels informes ressenyats:

	Aportacions previstes			Aportacions realitzades	Aportacions pendents	Cobr. GV d'AGE	Situació a 31/12/01
	Contracte Programa	Comissió seguiment	Informe IGAE				
Exercici 1998	35.045.016	41.181.349	39.684.829	44.150.349	(4.465.520)	0	(4.465.520)
<i>Subvencions explotació</i>					(3.612.083)	0	(3.612.083)
<i>Subvencions capital</i>					(853.437)	0	(853.437)
Exercici 1999	44.378.734	53.357.855	48.129.049	52.780.883	(4.651.834)	16.479.752	11.827.918
<i>Subvenció explotació</i>					0	7.254.216	7.254.216
<i>Subvenció capital</i>					(4.651.834)	9.225.536	4.573.702
Exercici 2000	41.974.685	49.156.780	49.156.780	49.950.116	(793.336)	2.754.637	1.961.301
<i>Subvencions explotació</i>					(793.336)	1.229.070	435.734
<i>Subvencions capital</i>					0	1.525.567	1.525.567

Quadre 15

A diferència de les aportacions de l'AGE, cal indicar que les aportacions previstes de la Generalitat Valenciana pel Contracte-programa són considerades de manera global, sense establir detall entre les subvencions d'explotació i les de capital. De la mateixa manera es consignen les aportacions en les actes de la Comissió de Seguiment i en els informes de la IGAE citats. No obstant això, FGV ha determinat, després de l'estudi realitzat, la imputació a subvencions d'explotació i de capital de les aportacions globals establides pels informes de la IGAE.

- De l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana va cobrar de l'Estat en 2000 mitjançant compensació de deutes 16.479.752 euros, tal com s'ha indicat abans, que no han sigut aportades a FGV. Com a conseqüència de les regularitzacions practicades per FGV, resulten unes aportacions pendents de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999 de 7.254.216 euros en concepte de subvencions d'explotació i 4.573.702 euros en concepte de subvencions de capital.
- De l'exercici de 2000, la Generalitat va cobrar de l'Estat en 2001, mitjançant compensació de deutes 2.754.637 euros, com s'ha dit abans, que no han sigut aportats a FGV. Com a conseqüència de les regularitzacions practicades per FGV, resulten unes aportacions pendents de la Generalitat valenciana per a l'exercici de 2000 de 435.734 euros en concepte de subvencions d'explotació i 1.525.567 euros en concepte de subvencions de capital.
- Suport financer extern

Tot seguit mostrem en euros, les distintes aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana i l'AGE corresponents a l'exercici de 2001 segons el reconeixement formal

de les mateixes administracions, distingint les estipulades en el Contracte-programa, destinat a la viabilitat de l'exploració del servei de transport regular de viatgers i al sanejament financer de l'Entitat, de les aportacions de la Generalitat Valenciana destinades al finançament de la infraestructura:

Activitats	Procedència		Aplicació comptable	Aportació 2001 reconeguda per:	
				GV	AGE
Tràfic de viatgers	Contracte programa (CP)	Pèrdues operatives	Net (aportació GV) D'altres ingressos d'exploració (sub. explotació)	21.696.537	8.251.902
		Inversions ordinàries i de reposició	Ingressos a distribuir (subv. de capital)	4.273.196	3.497.890
		Amortització endeutament (LPGV)	Interès	Net (aportació GV)	6.412.481
			Deute	Net (aportació fons patrimonial)	10.369.460
	Adicional al CP	Inversions ordinàries i de reposició que excedeixen del CP	Ingressos per distribuir (subv. de capital)	10.818.000	
Gestió de infraestructura		LPGV	Ingressos per distribuir (subv. de capital)	26.587.791	
Total				69.339.465	11.749.792

Quadre 16

Adicionalment a la quantitat compromesa de la Generalitat Valenciana del quadre anterior, ha de considerar-se l'import de 20.598.771 euros de subvencions de capital, meritades per FGV i no reconegudes per la Generalitat Valenciana comentades en aquest mateix apartat.

b) Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana

Aquest epígraf 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 2001, l'import d'aquests ingressos pujava a 328.165.483 euros.

Durant l'exercici s'han produït altes per un import de 17.684.246 euros, corresponents a les cessions d'inversions realitzades directament per la COPUT (tal com s'indica en l'apartat 4.2.1). Els ingressos traspasats al resultat de l'exercici han pujat a 6.537.233 euros, d'acord amb l'amortització practicada sobre aquests béns.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes agrupacions, es mostra tot seguit en euros:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-00	Aplicacions i excessos	Dotacions	Saldos 31-12-01
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
· Premi de permanència	937.170	(11.143)	108.320	1.034.347
· Ajudes per defunció	2.794.760	(224.081)	466.572	3.037.251
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	402.420	(102.881)	47.606	347.145
<i>Provisió per a impostos</i>	2.126.285	(93.361)	738.932	2.771.856
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
· Indemnitzacions davant tercers (àmbit civil)	1.599.732	(359.249)	2.285.715	3.526.198
· Reclam. treballadors de FGV (àmbit laboral)	301.690	(235.501)	32.491	98.680
Total	8.162.057	(1.026.216)	3.679.636	10.815.477

Quadre 17

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Les provisions necessàries per a la cobertura del personal jubilat de FGV en concepte d'ajudes per defunció ha sigut determinat a partir de l'estudi de valoració de primes a 31 de gener de 2002, facilitat per l'entitat financera que ha resultat adjudicatària del concurs públic per a l'exteriorització dels compromisos de FGV amb el seu personal passiu, l'adjudicació del qual es va realitzar a la fi del mes de desembre de 2001 i amb efectes des de la data 1 de gener de 2002 (vegeu l'apartat 5 de contractació).

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 encarregat a la consultora externa abans esmentada, es dedueix la necessitat de fer unes provisions de 347.145 euros. La dotació anual ha ascendit a 47.606 euros.

c) Provisió per a impostos

Aquesta provisió recull 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 d'1.761.951 euros, la dotació de la qual s'ha produït en l'exercici de 1999.

En l'exercici de 2001 s'ha dotat l'import de l'IVA que podria resultar per pagar a la Hisenda Pública per la rectificació a la prorrata de l'IVA dels dos exercicis 1998 i 1999, a què tindria lloc la percepció de les subvencions provinents de l'AGE en 2001 dels citats exercicis. FGV ha optat per no modificar les seues liquidacions fins que es produeca la resolució del litigi ressenyat en el punt anterior. La dotació efectuada puja a 659.779 euros.

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 2001, aquest import pujava a 2.530.748 euros (518.373 euros en 2000). L'import d'aquesta provisió ha experimentat un notable increment en l'exercici de 2001 respecte a l'exercici anterior. La dotació de l'exercici, 2.111.542 euros, recull l'import estimat dels pagaments que resultaria necessari realitzar per possibles responsabilitats en l'àmbit civil que, en exercicis anteriors, quedaven cobertes en l'assegurança de responsabilitat civil contractada, però que en aquest exercici poden quedar fora de la seua cobertura, ja que determinats litigis estan derivant en alguns casos per pròpia instància judicial, cap a la jurisdicció contenciosa administrativa, per aplicació de la responsabilitat patrimonial a què està subjecta l'Administració. FGV ha considerat adequat dotar les quanties estimades d'aquestes responsabilitats mentre es determina si queden cobertes per la pòlissa de responsabilitat civil contractada.

En 2001 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral s'ha establert en 98.680 euros (301.690 euros en 2000), perquè FGV ha estimat que durant 2001 han desaparegut determinades responsabilitats vigents en l'exercici anterior per import de 209.477 euros.

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.

4.2.8 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 98.563.088 euros (108.932.554 euros a 31 de desembre de 2000).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a 2001, 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 euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	2002	2003	2004	2005	2006	Resta	Total	
B.E.I.	1.365.938	1.365.926	-	-	-	-	1.365.926	2.731.864
B.E.I. (Florins)	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	5.660.921	13.208.793	15.095.761
B.E.I.	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	4.958.350	11.569.482	13.222.265
B.E.I.							-	-
A	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	4.607.743	9.215.511	10.367.453
B	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	7.412.511	14.824.987	16.678.106
B.E.I. (Euros)	-	-	-	-	-	12.000.000	12.000.000	12.000.000
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	-	26.543.555	26.543.555	26.543.555
Banesto	2.029.420	2.029.420	2.029.416	2.029.414	2.029.414	-	8.117.664	10.147.084
B. Alacant	429.296	429.297	429.291	429.291	429.291	-	1.717.170	2.146.466
Total exercicis	10.369.466	10.369.455	9.003.519	9.003.517	9.003.517	61.183.080	98.563.088	108.932.554

Quadre 18

- Aquests préstecs es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana.
- El sanejament financer és un dels objectius fonamentals del Contracte-programa. Per a tal finalitat es posa límit a l'endeutament de manera que, d'una part la Generalitat Valenciana haurà d'amortitzar el deute contret per l'Entitat a 31 de desembre de 98, per un import de 125.155.362 euros, atenent les despeses financeres i el reemborsament dels crèdits; i, de l'altra, s'impideix que FGV acudisca a l'endeutament per al finançament de les inversions previstes en el mateix Contracte-programa.
- La xifra consolidada anterior coincideix amb el deute comptabilitzat per FGV en aqueixa data, encara que el pla d'amortització recollit en l'annex 4 del Contracte-programa, no inclou les quotes corresponents als préstecs del BEI (florins) i del Banesto.

Tot seguit es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs i s'indiquen els tipus d'interès vigents al tancament de l'exercici:

Entitat financera	Capital concedit (euros)	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	15.025.303	09-12-88	05-12-03	3,75%	Elem. transport
B.E.I. (Florins)	22.237.448	30-06-98	20-06-09	3,39%	Obres i equips
B.E.I.	19.833.399	18-10-94	20-10-09	4,56%	Obres i equips
B.E.I.	36.060.726	05-07-95	15-06-10		Obres i equips
A	13.823.278			5,09%	
B	22.237.448			5,09%	
B.E.I. (Euros)	12.002.212	15-09-99	15-4-09	3,21%	Progr. Inver. 98/99
Argentaria/B.Vcia	26.540.695	30-07-97	30-07-07	Mibor 180-0,04%	Finançament
Banesto	12.176.505	13-09-96	13-09-06	Mibor 360 +0,10%	Progr. Inv. 96
B. Alacant	3.005.061	13-09-96	13-09-06	Mibor 90 +0,05%	Progr. Inv. 96

Quadre 19

A més dels préstecs que es recullen en el quadre anterior, amb data 25 d'octubre de 2001, FGV va subscriure un contracte de finançament amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) en virtut del qual el banc obri un crèdit per un import màxim de 45.000 milers d'euros, l'objecte del qual és el finançament de les obres d'equipament i infraestructures i l'adquisició de material mòbil de la línia 5 del Metro València. A la data d'acabament del treball de camp, l'Entitat no havia sol.licitat el desemborsament de cap quantitat.

Pel que fa a aquesta operació cal dir el següent:

- Les obres d'infraestructura finançades amb crèdit no són obres pròpies de FGV, sinó obres de la Generalitat Valenciana, i el seu finançament anirà directament al seu càrrec. Així ho ha entès el Contracte-programa quan en la seua clàusula setena exclou el finançament d'aquest tipus d'inversions que seran objecte de tractament específic. D'aquesta manera, l'ampliació de la línia 5 ha sigut finançada per mitjà d'un conveni subscrit entre la Generalitat Valenciana i l'AGE, comentat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.
- La dita clàusula setena afegeix que el finançament específic haurà d'efectuar-se fins i tot quan l'execució de l'obra la realitze directament FGV, que ho serà per compte de la Generalitat Valenciana. Aquest és el criteri assenyalat per la Sindicatura, ja que entén que aquestes obres s'executen en règim de delegació per compte de la Generalitat Valenciana i hauran d'anar acompanyades, en qualsevol cas, dels corresponents recursos financers, tal i com es va posar de manifest en l'informe de l'exercici anterior i es reitera en l'apartat 5 del present informe.

Per tot això, no sembla adequada la formalització d'aquesta operació de crèdit per part de FGV per a finançar l'esmentada obra.

4.2.9 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del "Balanç" a 31 de desembre de 2001, que comporta el 8,8% del total del passiu del balanç (el 5,3% en 2000) puja a 57.762.900 euros, cosa que ha comportat un increment respecte a l'exercici anterior del 99,1%. Els epígrafs que integren aquest grup del balanç, es mostren tot seguit en euros:

Concepte	31-12-01	31-12-00
Deutes amb entitats de crèdit	12.155.752	12.928.005
<i>Préstecs a curt termini</i>	10.369.466	10.369.460
<i>Deute per interessos</i>	1.786.286	2.558.545
Creditors comercials	7.355.390	5.955.297
D'altres deutes no comercials	38.251.758	10.125.053
TOTAL	57.762.900	29.008.355

Quadre 20

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 2001, per 10.369.466 euros, 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 de "D'altres deutes no comercials" té la composició següent en euros:

Comptes	31-12-01	31-12-00
Administracions Públiques	14.842.691	1.442.417
Creditors per inversions	19.743.019	7.462.359
Remuneracions pendents de pagament	1.042.804	1.122.402
Dipòsits i fiances a curt termini	114.012	97.875
Ajusts per periodificació	2.509.232	-
Total	38.251.758	10.125.053

Quadre 21

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 2001, ingressades en gener de 2002, per 403.573 euros; la Seguretat Social del mes de desembre de 2001, per import d'1.126.201 euros, ingressada en gener de 2002.

Aquest compte també recull l'import de les subvencions de capital i explotació concedides per l'AGE i la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors per aplicació del Contracte-programa que, com a resultat de les regularitzacions comentades en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, resulten no aplicades a la seua finalitat; per la qual cosa caldrà tornar-les a aquestes administracions. El detall que presenten aquestes subvencions, en euros, es mostra tot seguit:

Conceptes	Import
Generalitat Valenciana	11.993.197
<i>GV. Creditora subv. explotació 1998</i>	<i>3.612.083</i>
<i>GV creditora subv. capital 1998</i>	<i>853.437</i>
<i>GV creditora cobraments AGE 1995/97</i>	<i>7.527.677</i>
Administració General de l'Estat	1.319.720
<i>AGE creditora subv. capital 1998</i>	<i>1.319.720</i>
Total	13.312.917

Quadre 22

La naturalesa de cada un dels imports continguts en el quadre anterior s'explica en l'apartat 4.2.6 d'ingressos per distribuir en diversos exercicis d'aquest informe.

El compte de "Creditors per inversions", recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat i a 31 de desembre de 2001 presenta com a saldos més significatius els següents:

Proveïdor	Import (Euros)
UTE Nexo, Dragados, Torresc.	11.399.457
Alstom Transporte, S.A.	5.051.002
Vías y construcciones, S. A.	1.039.757
Comsa, S.A..	521.498
Bombardier Transportation Spain	422.043
Enclav. y señaliz. Ferrov. S. A.	310.248
Resta creditors	999.014
Total	19.743.019

Quadre 23

El saldo del compte “Remuneracions pendents de pagament”, inclou com a partides més significatives la previsió de 708.191 euros en concepte de previsió de les pagues d’objectius i 265.058 euros corresponents a la provisió per meritatges variables del mes de desembre que seran abonats en la nòmina de gener de l’exercici següent.

El compte “Ajusts per periodificació” recull l’import de les subvencions procedents de l’AGE del període 1995-97, l’ingrés del les quals s’ha ordenat a FGV i haurà de ser ingressat en la Tresoreria General, una vegada l’AGE abone a FGV l’import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001 en concepte de subvencions d’exploració per un import de 2.509.226 euros. Aquest compte s’ha abonat al compte de depeses extraordinàries.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, es mostren tot seguit en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
Consum d'altres matèries	2.283.281	1.947.508	17,2%
Despeses de personal	40.655.320	37.113.808	9,5%
Dotació amortització immobilitzat	27.517.039	24.031.655	14,5%
D'altres despeses d'exploració	17.328.068	15.213.359	13,9%
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres i despeses assimilades	6.050.960	6.404.908	(5,5%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrd. proced. de l'immobilitzat material	149.652	55.443	169,9%
Despeses extraordinàries	31.093.397	456.397	6.712,8%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	386.969	871.552	(55,6%)
Resultats extraordinaris positius	27.536.872	11.758.802	134,2%
Beneficis abans d'impostos	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negoci	28.638.119	25.118.688	14,0%
Augment d'existències	-	-	-
D'altres ingressos d'exploració	10.795.572	8.818.284	22,4%
Pèrdues d'exploració	48.350.017	44.369.358	9,0%
D'altres interessos i ingressos assimilats	827.407	517.051	60,0%
Resultats financers negatius	5.223.553	5.887.857	(11,3%)
Pèrdues activitats ordinàries	53.573.570	50.257.215	6,6%
Ingressos procedents d'altres exercicis	5.662	645.199	(99,1%)
Ingressos extraordinaris	41.825.833	66.742	62.567,6%
Subvencions de capital transferides	10.798.162	6.041.350	78,7%
Imputació resultats ingressos diferits	6.537.233	6.388.903	2,3%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	26.036.698	38.498.413	(32,4%)

Quadre 24

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 26.036.698 euros, han experimentat un descens respecte a l'exercici anterior del 32,4%, a causa fonamentalment de l'increment del compte d'Ingressos extraordinaris”.

En l'apartat de despeses, que pugen a 125.464.686 euros, destaquen, per la seua importància, les de personal (32,4% sobre el total), les despeses extraordinàries (24,8%) i les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (21,9 %).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 99.427.988 euros, podem destacar els ingressos extraordinaris, que recullen fonamentalment les subvencions d'explotació d'exercicis precedents derivades del Contracte-programa i representen el 42,1% de la xifra total d'ingressos; i l'import net de la xifra de negocis que correspon pràcticament en la seua totalitat als ingressos per viatgers i representa un 28,8% del total.

4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal, en euros, és la següent:

Comptes	2001	2000	Variació
Sous i salaris	28.995.102	26.474.355	9,5%
Indemnitzacions	694.307	735.951	(5,7%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	9.528.139	8.843.010	7,7%
Dotació per a complement de pensions i similars	454.588	289.123	57,2%
D'altres despeses socials	983.184	771.369	27,5%
Total	40.655.320	37.113.808	9,5%

Quadre 25

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 2000 i 2001, ha sigut la següent:

	2001	2000	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.273	1.250	1,8%
Plantilla a 31 de desembre	1.269	1.286	(1,3%)

Quadre 26

La plantilla mitjana de l'exercici s'ha incrementat en 23 treballadors (un 1,8% en termes percentuals) respecte a l'exercici anterior. Aquest increment de la plantilla mitjana de FGV es deu a noves contractacions, respecte a les quals caldria indicar el següent:

- S'hi ha realitzat malgrat que les despeses de personal de l'exercici de 2001, 40.655.320 euros, hagen superat la dotació prevista per aquest concepte en els annexos de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2001, establida en 36.732.874 euros, incomplint així l'article 29.5 de la LPGV per a l'exercici de 2001, que autoritza noves contractacions de personal, sempre que no comporten un increment en la dotació que per a les despeses de personal es consideren en els seus pressuposts.

Quant a la contractació temporal cal indicar que durant l'exercici s'han registrat contractacions de personal d'aquesta naturalesa, la contractació del qual obeeix a diversos supòsits: jubilacions parcials, vacances, maternitat, desenvolupament de nous serveis, etc. En relació amb aquesta modalitat de contractació, cal indicar que l'article 31 de la LPGV estableix la prohibició general de contractar personal temporal. Tanmateix, atès el caràcter general de la norma no pot establir-se amb precisió quins contractes temporals efectuats per FGV vulneren aquesta prohibició.

En aquest sentit, el mateix article 31 de la LPGV exigeix que es realitzen per a cobrir necessitats urgents i inajornables i que prèviament siguen autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i per la de Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, procediment que no ha seguit FGV.

D'altra banda, cal indicar que FGV no compta amb una plantilla de personal formalitzada i aprovada. L'existència d'una plantilla de personal que continga la totalitat dels llocs de treball vigents en l'empresa, així com la definició de les seues funcions, retribucions i requisits per a exercir-los i la manera de proveir-los, entre altres aspectes, es consideren elements fonamentals per al control adequat de la gestió de personal. Tampoc no ha sigut facilitat un organigrama actualitzat que reculla els canvis que s'han produït en l'estructura organitzativa de l'Entitat durant 2001.

Conveni Col.lectiu

Durant l'exercici de 2001 es va aprovar el VIII Conveni Col.lectiu de FGV, que regula les relacions laborals del personal de FGV, tret del personal directiu i del procedent de la CVT. El període de vigència del Conveni comprèn els exercicis de 2001 i 2002, i la seua darrera modificació va ser aprovada definitivament el 28 de desembre de 2002. Amb data 17 de gener de 2002, el sotssecretari de Política Pressupostària i el Tresor va emetre'n un informe favorable, condicionat al compliment de determinades estipulacions.

Pel que fa al Conveni cal dir el següent:

- FGV no ha pogut facilitar a aquesta Sindicatura l'escrit de sol·licitud d'emissió de l'informe favorable, així com el suport documental amb les estimacions econòmiques del conveni definitiu que cal adjuntar a la dita petició.
- Així mateix, l'informe favorable es condiona "que la seua execució efectiva s'ajuste, tant a la dotació que per a despeses de personal de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana s'estableix en la Llei de Pressuposts, com als criteris i límits recollits en l'article 29 de la citada Llei". Els dos límits han sigut superats per FGV durant 2001, tal com s'indica en aquest apartat de l'informe.
- L'objectiu referit a la consecució de l'augment del nombre de viatgers establert únicament per a l'exercici de 2001, ha sigut recollit en la modificació del Conveni que té lloc el dia 28 de desembre i es va concretar en un augment del nombre de viatgers almenys en un 10%, respecte l'exercici anterior, és a dir, l'objectiu es va fixar una vegada coneguda la seua consecució, ja conclòs l'exercici. L'avaluació del seu compliment es va realitzar amb data 4 de gener de 2002 i va ser abonat en la nòmina d'aquest mes. El seu cost va pujar a 301.696 euros.

Hi ha dos acords de negociació que desenvolupen el Conveni de les condicions laborals del personal de FGV, el cost dels quals és de 499.447 euros, segons la quantificació realitzada per l'Entitat i que respecte als quals caldria comentar el següent:

- El primer acord (maquinistes), amb un cost de 432.718 euros, va ser subscrit en l'exercici de 2000, encara que amb incidència econòmica en l'exercici de 2001. Aquest acord de negociació no compta amb el preceptiu informe favorable que exigeix l'article 29.2 de la LPGV.
- El segon acord de negociació (personal de vies i obres) amb un cost de 66.729 euros, va ser signat en gener de 2001 i compta amb l'informe favorable de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor, de data 22 de febrer de 2001. A la vista de la memòria econòmica -que no ha pogut ser facilitada a aquesta Sindicatura-, el citat informe considera que l'aplicació de l'acord no suposarà increment del cost, circumstància que justifica l'emissió de l'esmentat informe favorable. Tanmateix, l'execució de l'acord ha comportat cost per a FGV, tal com s'ha indicat, i la seua aplicació no s'adequa, per tant, a la previsió indicada en l'informe favorable.

Increment de la massa salarial

Els sous i salaris s'han incrementat en un 9,5% respecte de l'anterior. L'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura un estudi sobre el càlcul de l'increment de la massa salarial de l'exercici de 2001 en el qual se'n determina un increment en termes d'homogeneïtat del 2% i del 9,72% en el seu conjunt respecte a l'exercici de 2000. La informació facilitada per FGV estima que el referit increment del 9,81% del compte "Sous i salaris" comprèn: l'increment retributiu de 2001 que es va fixar definitivament en el 2%; l'increment derivat de l'augment de les pagues extraordinàries, que s'estima

en un 0,57%; la variació de la plantilla mitjana en l'exercici que es xifra en l'1,82%; l'increment en els canvis de l'antiguitat i ascensos del personal, el 0,5%; la quantificació de la paga per objectius prevista en la modificació del VIII Conveni, efectuada el 28 de desembre de 2001, que implica un 1,1% i la repercussió dels acords de negociació de les taules sectorials de FGV, que representen conjuntament un 1,86% de l'increment ressenyat.

No obstant això, el citat estudi presenta també com a causa de l'increment interanual, l'import de l'actualització retributiva de l'exercici de 2000, que es xifra en un 1,96%, la meritació i comptabilitat del qual es va produir en el citat exercici, per la qual cosa no s'ha de computar com a increment propi de l'exercici de 2001. En al·legacions, FGV presenta un nou estudi que conté rectificacions dels percentatges i conceptes de la informació aportada durant el treball de camp que, si bé quantitativament expliquen l'increment retributiu global de l'exercici, la seua adequació no ha pogut ser avaluada per aquesta Sindicatura, ja que l'Entitat no ha aportat documentació de suport addicional dels dits increments.

No queda, doncs, suficientment justificat l'increment de la massa salarial superior a l'establert en l'article 29.1 de la LPGV i limitat igualment en el contracte-programa.

Compte "Sous i salaris"

Per a la revisió del compte de "Sous i salaris", 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. Tanmateix, aquests resums, que recullen els imports efectivament pagats en l'exercici de 2001, no han pogut ser conciliats amb els apunts mensuals en el major comptable. Sí 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 insignificants.

Igual que es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, els resums facilitats no estan autoritzats per cap persona responsable. D'aquesta nòmina hauria de derivar el resum comptable adequat que permetés relacionar-la amb els apunts en el major i amb les xifres que figuren en els comptes anuals. En aquest sentit, i com a mesura de control intern, ha d'exigir-se la confecció de les nòmines mensuals tancades i autoritzades, sense perjudici de les autoritzacions i controls que han d'establir-se en la incorporació a la base de dades de les retribucions individuals de totes aquelles variacions i incidències que puguen produir-s'hi.

Procediment de contractació de personal

A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal i l'existència de procediments interns que assegurin el compliment d'aquests principis, s'ha seleccionat una mostra de 10 altes de l'exercici entre el personal que durant 2001 ha accedit a un contracte fix en FGV.

Com a resultat de la revisió realitzada, s'ha detectat que per a dos treballadors la contractació s'ha efectuat directament sense el desenrotllament d'un procés de selecció que valore els mèrits i les capacitats dels seleccionats. Per a uns altres dos, la selecció s'ha encarregat a una consultora privada.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquesta partida és, en euros, la següent:

Comptes	2001	2000	Variació
Reparacions i conservació	3.948.824	3.456.018	14,3%
Serveis professionals independents	706.784	450.314	57,0%
Primes d'assegurances	972.341	924.032	5,2%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	324.048	473.802	(31,6%)
Subministraments	4.430.475	4.409.079	0,5%
D'altres serveis	4.985.660	4.672.677	6,7%
Arrendaments i cànon	300.770	319.991	(6,0%)
Transports	24.762	16.474	50,3%
D'altres pèrdues de gestió corrent	2.303.950	352.680	553,3%
Tributs	(669.546)	138.292	(584,2)%
Total	17.328.068	15.213.359	13,9%

Quadre 27

La partida d'altres despeses d'explotació representa el 13,8% de les despeses totals de l'exercici i han experimentat un increment del 13,9% respecte a les de l'exercici anterior.

4.4.3 Despeses extraordinàries

L'epígraf del compte "Pèrdues i beneficis de despeses extraordinàries", que a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 31.093.397 euros, es compon fonamentalment de l'import de les subvencions d'explotació dels exercicis de 1995-97, per un import de 30.110.706 euros que FGV ha reconegut com a despeses extraordinàries i l'import de les regularitzacions procedents d'exercicis anteriors.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Aquest partida dels ingressos de l'exercici de 2001 està constituït pels ingressos per transport de viatgers, que pugen a 28.405.815 euros, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 232.304 euros.

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

Línies	2001		2000		Variació 01/00
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Lliria, Bétera - V. de Castelló	11.231.913	39,5%	10.222.747	41,1%	9,9%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	11.606.007	40,9%	9.901.506	39,9%	17,2%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	1.947.520	6,9%	1.631.021	6,6%	19,4%
Alacant-Dénia	2.313.211	8,1%	1.881.751	7,6%	22,9%
Línia 20 Autobús	1.190.593	4,2%	1.113.675	4,5%	6,9%
Línia 25 Autobús	116.571	0,4%	87.676	0,3%	33,0%
Total	28.405.815	100,0%	24.838.376	100,0%	14,4%

Quadre 28

Els ingressos de 2001 s'han incrementat en un 14,4% respecte de 2000, com a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes, que ha sigut d'un 4%, que ha tingut en la xifra d'ingressos i de l'increment de viatgers entre els dos exercicis, que ha sigut d'un 12,2%, tal i com podem observar en el quadre següent.

L'evolució del tràfic de viatgers (les xifres de viatgers expressades en milers) ha sigut el següent:

Línies	2001		2000		Variació 01/00
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L. 1 Lliria, Bétera - V. de Castelló	15.554	33,3%	13.593	32,7%	14,4%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	21.257	45,5%	19.267	46,3%	10,3%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	5.789	12,4%	4.996	12,0%	15,9%
Alacant-Dénia	2.140	4,5%	1.790	4,3%	19,6%
Línia 20 Autobús	1.706	3,7%	1.713	4,1%	(0,4%)
Línia 25 Autobús	271	0,6%	267	0,6%	1,5%
Total	46.717	100,0%	41.626	100,0%	12,2%

Quadre 29

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos han ascendit a 10.795.572 euros, 1.693.743 dels quals corresponen a arrendaments de cantines i publicitat en les estacions de FGV i ingressos per serveis diversos, 849.927 euros a excés de provisions per a riscos i despeses i 8.251.902 euros a

les subvencions a l'exploració aportades per l'AGE en compliment del Contracte-programa que es comenta en l'apartat 4.2.6.

4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals

La seua composició en euros és la següent:

Ingressos extraordinaris	2001	2000
Ingressos procedents d'altres exercicis	5.662	645.199
Ingressos extraordinaris	41.825.833	66.742
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	10.798.162	6.041.350
Imputació a resultats ingressos diferits (apartat 4.2.7 b)	6.537.233	6.388.903
Total	59.166.890	13.142.194

Quadre 30

Els ingressos extraordinaris corresponen, fonamentalment, als ingressos derivats de les aportacions en concepte de subvencions d'exploració realitzades per les administracions que subscriuen el Contracte-programa i presenten el detall següent:

Concepte	Import
Subvencions explot. AGE 1995/97	30.110.706
Subvencions explot. AGE 1998	5.956.030
Subvencions explot. GV 1998	(3.612.083)
Subvencions explot. AGE 1999	7.320.327
Traspàs a resultats subvenció 1998	856.100
Traspàs a resultats subvenció 1999	928.708
Resta d'ingressos	266.045
Total	41.825.833

Quadre 31

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. 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 2001 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 4.2.7.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Plantejament general

El règim jurídic aplicable a la contractació de FGV es resumeix de la manera següent:

- FGV està inclosa expressament en l'apartat IV de la disposició addicional tercera de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, 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.
- En el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació de la Generalitat Valenciana, la contractació haurà de realitzar-se per FGV (entitat delegada) segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, per ser la legislació aplicable a la Generalitat Valenciana (Administració titular de la competència).

En aquests casos, a FGV també se li aplicaran d'altres normes de Dret Públic de caràcter imperatiu o prohibitiu, com ara les que afecten l'endeutament de la Generalitat Valenciana.

5.2 Revisió específica

Amb caràcter general, cal indicar determinades insuficiències en els expedients de contractació, ja que documents bàsics com els plecs, apareixen sense signar ni datar, i no s'hi han adoptat 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 els contractes, quan s'estableix que la subcontractació queda prohibida, tret de l'autorització de FGV, caldria introduir procediments de comprovació que asseguraren el compliment d'aquesta clàusula contractual.

5.2.1 Contractes realitzats per delegació de la Generalitat Valenciana

Seràn objecte d'estudi, en primer lloc, tres supòsits de contractació que en opinió de la Sindicatura de Comptes responen a una delegació efectuada per la Generalitat Valenciana, encara que aquesta no l'haja formulada de manera expressa.

Es tracta dels contractes següents:

- Expedient 01/40. Redacció del projecte constructiu de la prolongació de la línia 5 del Metro de València, en el tram Mislata-Quart-Manises-Aeroport-Riba-roja de Túria. Pressupost de licitació: 961.619 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 919.107 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: IBERINSA.

- Expedient 01/44. Execució de les obres del projecte de renovació i electrificació del tram Campello-La Vila Joiosa de la línia Alacant-Dénia. Pressupost de licitació: 21.535.524 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 19.838.525 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: UTE COMSA, S.A. i SIEMENS, S.A.
- Expedient 01/47. Direcció de les obres dels projectes de renovació i electrificació del tram Campello-La Vila Joiosa i ampliació del pont sobre el riu Amadoiro a La Vila Joiosa. Pressupost de licitació: 1.074.758 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 924.292 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: INITEC TECNOLOGIA, S.A.

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

- 1^a.- En el mateix organigrama de FGV s'ha creat una Direcció d'Infraestructures amb les funcions de possibilitar l'execució dels programes de modernització de la línia Alacant-Dénia i de l'ampliació de la xarxa del Metro de València, així com d'altres actuacions en infraestructures i explotació que li van ser encomanades per la COPUT (Consell d'Administració de data 28 de març de 2001). A més a més per acord del dit Consell de data 5 de març de 2002, s'ha establert en relació amb els elements de contractació que haja de realitzar la Direcció d'Infraestructures per al compliment de les seues funcions, tràmits que reserven a la COPUT, decisions tan importants com la iniciativa de tals procediments, aprovació de projectes i dels plecs i inspecció d'obres.
- 2^a.- 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 convenients i siguen base, desenvolupament o conseqüència de l'explotació de les línies ferroviàries i serveis al seu càrrec. Els tres contractes referits que són objecte d'anàlisi en aquest subapartat, no són de gestió i explotació de les línies, sinó d'execució o assistència tècnica a la seua ampliació o millora, cosa que excedeix de l'objecte social de FGV.
- 3^a.- En concret cal afegir que els terrenys i les estacions que integren les distintes línies 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 iniciativa de les actuacions examinades correspon a la COPUT, que és la que elabora els documents tècnics i administratius necessaris per a la licitació i els trasllada a FGV perquè les contracte.
- 4^a.- Quant al finançament dels tres contractes examinats, cal dir que en el pressupost per a l'exercici de 2001 no existia dotació inicial, si bé en els expedients respectius hi ha constatació que s'hi realitzaren els ajusts i traspassos necessaris

per a reservar 30.051 euros, a fi d'atendre la primera anualitat de cada una d'aquelles contractacions. Per a poder abordar el pagament de la resta d'anualitats, els responsables de la FGV han indicat que va a recórrer a l'endeutament. 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 aquests contractes, que es realitzen per compte de la Generalitat Valenciana, l'empresa pública FGV ha d'endeutar-se i que el dit endeutament és assumit per la Generalitat, aquesta Sindicatura considera que ha de computar-se com si fos propi de la Generalitat, a fi de donar compliment del límit fixat en l'article 34 de la Llei 12/2000, de 28 de desembre.

- 5ª.- El Contracte-programa signat amb data 13 de desembre de 1999 entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV per al període 1999-2001, limita l'endeutament de FGV. No obstant això, la mateixa Entitat considera que el referit document deixa fora del seu àmbit actuacions com ara les estudiades, per entendre que el seu finançament va íntegrament a càrrec de la Generalitat Valenciana. Es reconeix, per tant, l'existència d'unes obres que no consideren pròpies de FGV, i per aquest motiu es consideren excloses del Contracte-programa.

Per tot això, cal analitzar la contractació realitzada 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 COPUT:

En primer lloc cal dir que els supòsits de contractació examinats requereixen una cooperació entre la COPUT i FGV, que es manifesta no sols en el procés de contractació, sinó també quant al finançament i l'execució, per la qual cosa haurien d'haver-se observat els requisits establerts en el decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis, tant en relació amb el contingut (exigència que es concrete el finançament, aprovació prèvia pel Govern Valencià), com en els aspectes formals i de publicitat (presentació en el registre de convenis, tramesa de còpia a la Conselleria d'Economia i Hisenda, publicació en el DOGV), i de control intern (informes jurídicoadministratiu i d'intervenció).

En els supòsits en què FGV actua com agent de la Generalitat Valenciana, la Intervenció General hauria d'establir mecanismes de fiscalització similars als que ja existeixen en l'Administració del Consell.

Els contractes s'adjudiquen per concurs. Quant als criteris d'adjudicació, cal assenyalar que els plecs penen les ofertes que continguen una baixa superior a la mitjana, cosa que no s'adequa amb el principi d'economia. La mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques. A judici d'aquesta Sindicatura reforçaria l'objectivitat del procés d'adjudicació, atribuir a la Mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que considere més avantatjosa.

5.2.2. Contractes als quals és aplicable la Llei 48/1998

El contracte seleccionat és el següent:

Expedient 01/49. Contractació d'assegurances que garanteixen els compromisos per pensions i assimilats, assumits amb el seu personal passiu per FGV. Pressupost de licitació: 2.103.542 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 1.475.738 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: BBVA SEGUROS, S.A.

Respecte a aquest contracte, cal efectuar les observacions següents:

Ja que la quantia del contracte és superior als 601.012 euros hauria d'haver-se aconseguit prèviament l'aprovació de la contractació pel Consell d'Administració de FGV, i ser el president del dit Consell el qui signés el document contractual. No obstant això, cal recomanar una redacció més clara de les clàusules de delegació de facultats en el director gerent, ja que són poc precises i indueixen a confusió.

S'adjudica el contracte per concurs. La mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques i, tanmateix, reforçaria l'objectivitat del procés d'adjudicació, atribuir a la Mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que considere més avantatjosa.

5.2.3 Contractes als quals no és aplicable la Llei 48/1998

En l'actualitat FGV té en vigor una norma sobre adquisicions que hauria de ser objecte d'adaptació a la Llei 48/1998, de 30 de desembre, i al que disposa la disposició addicional onzena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

En aquesta norma s'observen algunes deficiències que podrien ser esmenades aprofitant la dita adaptació, com ara:

- a) En matèria de preparació del contracte, no es desenvolupen els aspectes tècnics: projectes, plecs, supervisió, informes tècnics i jurídics, etc.
- b) En matèria de capacitat dels contractistes han d'exigir-se els requisits de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, i en el seu defecte, establir unes normes pròpies que hauran de tenir en compte el caràcter d'entitat de dret públic de FGV.
- c) En matèria de selecció, no s'estableixen els requisits de publicitat i criteris d'adjudicació, ni es concreten les garanties imprescindibles per a la seua plena efectivitat, d'acord amb la normativa aplicable.
- d) Seria molt útil elaborar un manual de procediments de contractació, en el qual es detallaren els tràmits i s'especificaren els controls interns per desenrotllar.

Els contractes seleccionats són els següents:

- a) Expedient 01/01: Suport tecnicopràctic a la negociació del VIII conveni col·lectiu de FGV. Consultoria. Procediment negociat. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 11.299 euros (IVA exclòs) més 1.052 euros (IVA exclòs) per cada jornada addicional de 7 hores. Empresa contractista: INTERSOC, S.L.
- b) Expedient 01/03. Servei de manteniment del SAP R/3. Adaptació i conversió a l'euro. Serveis. Concurs. Pressupost de licitació: 394.839 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 241.806 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: INSA.
- c) Expedient 01/17. Redacció del projecte i execució de les obres d'un bucle de retorn en l'Av. Dels Tarongers per als tramvies de la L-4 de FGV. Obres. Concurs. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 1.080.696 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: COMSA, S.A.
- d) Expedient 01/18. Execució de les obres per a la rehabilitació de l'estació de Calp de la línia Alacant-Dénia de FGV. Obres. Procediment negociat. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 134.218 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: BERDICA ENTERPRISE, S.L.
- e) Expedient 01/20. Integració del tram Torrent-Villanueva de Castellón en el CTC de València-Sud. Subministraments. Procediment negociat. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 345.496 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: DIMETRONIC, S.A.
- f) Expedient 01/28: Serveis de recollida i transport de diners en totes les línies de FGV. No es tracta de realitzar una nova contractació, sinó refundre en un sol contracte tots els serveis que FGV tenia contractats amb la mateixa companyia. Empresa contractista: PROSEGUR COMPAÑIA DE SEGURIDAD, S.A.

Quant a aquests contractes, cal efectuar les observacions següents:

Pel que fa a la preparació, cal indicar:

En general, la preparació dels contractes examinats és bastant deficient, ja que en quatre expedients examinats (01/01, 01/07, 01/018 i 01/20) no es troba el document tècnic (el projecte, el plec de condicions tècniques o les bases tècniques) que han de servir de base a la contractació. En dos casos falta el plec de clàusules jurídicoadministratives (expedients 01/18 i 01/20). En un cas (expedient 01/18), falta l'acta de comprovació de replanteig.

Pel que fa a l'adjudicació i formalització contractual, cal assenyalar el següent:

S'ha seguit el procediment negociat en l'adjudicació dels contractes relatius als expedients 01/01, 01/18 i 01/20. El concurs s'ha aplicat en els expedients 01/03 i 01/17.

En relació amb els expedients que segueixen el procediment negociat, cal assenyalar que, encara que s'aplica el dit procediment per raó de la quantia, dins dels límits establits a l'efecte en la norma sobre adquisicions vigent en FGV, aquesta norma ha de ser adaptada a la vigent legislació contractual pública.

Quant als expedients que s'adjudiquen per concurs, cal observar que la mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques i, tanmateix, reforçaria l'objectivitat del procés d'adjudicació, atribuir a la dita mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que considere més avantatjosa.

Pel que fa a la documentació acreditativa de la capacitat dels contractistes, cal destacar que en l'expedient 01/18, falta el certificat acreditatiu del compliment de les obligacions tributàries.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 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 informes d'exercicis anteriors:
 - 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.
 - a.4) 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 puguen derivar-se els resums comptables apropiats que permeten relacionar-la amb els comptes anuals.
- b) Recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2001:
 - b.1) FGV haurà d'avançar en la consolidació organitzativa i comptable de diferenciació de les activitats realitzades de tràfic de viatgers i gestió de la infraestructura, i incloure en els comptes anuals tota la informació diferenciada per activitats que es considere rellevant per comprendre'ls millor. Distinció recollida en el Contracte-programa com a compromís de FGV per al període de vigència.
 - b.2) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona a fi d'esclarir entre altres aspectes la seua titularitat, la constatació de qualsevol altre dret o càrrega sobre els dits béns, la inscripció en el registre de la propietat, etc. Informació igualment necessària per a la seua correcta comptabilitat i el seu adequat registre en l'inventari.

- b.3) FGV haurà de procurar que les aportacions de l'AGE que estan sent cobrades per la Generalitat Valenciana mitjançant compensació de deutes i que poden tenir efectes negatius sobre la tresoreria de FGV o sobre els plans de sanejament financer, puguen ser cobrades directament per FGV, ja que la dita compensació no està prevista en el Contracte-programa.
- b.4) FGV haurà d'establir els procediments adequats perquè en la selecció de personal s'assegure, en tots els casos, el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
- b.5) FGV haurà de confeccionar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'empresa.
- b.6) FGV haurà de millorar els mecanismes de control intern que garanteixen, en tots els casos, una contractació ajustada a la normativa aplicable.