

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, FGV o l'Entitat), han sigut presentats de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data. Aquests comptes han sigut formulats pel director gerent de l'Entitat i aprovats pel Consell d'Administració de FGV el 27 de març de 2003. Els comptes, els ha presentats en aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, 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 al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV)- realitza la IGGV en col.laboració amb firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de FGV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que han de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, d'acord amb les "Directrius tècniques" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes i en funció de les disponibilitats efectives del personal. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

a) Immobilitzat

Anàlisi de les altes de l'exercici. Revisió de la comptabilitat de l'immobilitzat adscrit. Revisió de l'adequada execució dels contractes la tramitació dels quals ha sigut analitzada pels lletrats d'aquesta Sindicatura.

b) Creditors financers/Despeses financeres/Fons propis

S'ha comprovat l'adequada aplicació de l'article 37 de la llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 (LPGV), on s'exposa que la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV corresponent a 2002. L'import del deute amortitzat es constitueix en aportació de la Generalitat Valenciana per a incrementar el fons patrimonial de FGV.

c) Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Hem analitzat l'aplicació de les subvencions concedides en 2002, així com el desenvolupament en aquest exercici del contracte-programa subscrit amb l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana per finançar l'activitat de FGV.

d) Pèrdues i beneficis

Despeses:

- Revisió de les despeses de personal: adequada comptabilitat, aplicació del conveni col·lectiu vigent en 2002, anàlisi de l'increment de la massa salarial i revisió de les autoritzacions pertinents; aspectes que vénen regulats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Revisió dels procediments de compres menors.
- S'ha avaluat l'adequació de les despeses de l'exercici als objectius socials de l'Entitat.

Ingressos:

- S'han revisat els acords de col·laboració per a fomentar l'ús del transport públic.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de l'Entitat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2002.

La dita revisió, realitzada amb la col.laboració dels serveis jurídics de la Sindicatura, ha consistit en la verificació -per mitjà de 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 reial decret legislatiu 1.564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- 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, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per mitjà de la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38 CEE i 92/13 CEE.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, per mitjà de la qual es crea l'entitat FGV.
- 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, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina 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, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que incideixen de forma significativa en l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- FGV ha estat rebent el suport financer de la Generalitat Valenciana (GV) i de l'Administració General de l'Estat (AGE) necessari per a garantir el seu funcionament. Així, el contracte-programa subscrit entre la GV i l'AGE, vigent des del primer de gener de 1999 fins al 31 de desembre de 2001, preveia 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. D'altra banda, la GV es fa càrrec del finançament de les infraestructures necessàries. Per a l'exercici de 2002 no s'ha subscrit cap nou contracte-programa. No obstant això, d'acord amb la clàusula tretzena de l'actual contracte-programa, que en preveu la continuïtat, l'AGE ha aportat a FGV 13.703.080 euros i la GV hi ha aportat 63.405.289 euros; tal i com es detalla en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe. En conseqüència, el desenvolupament futur de l'Entitat dependrà de la continuïtat del suport financer de les administracions públiques necessari per al manteniment de la seua activitat.
- Els elements transferits a FGV per mitjà de la llei 4/1986, procedents de FEVE, per un valor net comptable a 31 de desembre de 2002 de 18.561.043 euros, i les inversions lliurades per la COPUT per a la seua posada en servei i explotació per un valor net a la mateixa data de 321.075.369 euros, han sigut comptabilitzats en l'immobilitzat material. No obstant això, com que en principi es tracta de béns cedits per al seu ús sense contraprestació, haurien de figurar en l'immobilitzat immaterial. Tanmateix, la insuficient informació sobre la situació jurídica dels béns i la inexistència del valor venal per a aquells béns que poguessen tenir la consideració de cedits, limiten l'aplicació del criteri anterior; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

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 assenyalarem a continuació.

- FGV concertà en l'exercici de 2001 una operació de deute, instrumentada en un crèdit per un import màxim de 45.000.000 d'euros, l'objecte de la qual és el finançament -entre altres inversions- de les obres d'equipament i infraestructura de la línia 5 del Metro. En 2002 la dita operació ha sigut complementada amb la firma d'un altre préstec per import de 65.000.000 d'euros, del qual FGV no ha

disposat cap import. Com que aquestes obres no són pròpies de FGV, sinó que són obres de la GV, el seu finançament hauria d'anar directament a càrrec d'aquesta; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

- 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 urgència de les dites contractacions i la prèvia autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació; tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 del present informe.
- Durant l'exercici de 2002, FGV ha conclòs dos acords per a la modificació de les condicions retributives de dos col·lectius laborals de l'Entitat. Per a cap dels dos acords l'Entitat no compta, de manera expressa, amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació que exigeix l'article 29.2 de la LPGV per a l'exercici de 2002. En idèntica situació es troba un altre conveni de negociació subscrit en l'exercici de 2000 amb incidència econòmica en l'exercici de 2001; tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- FGV no ha demanat autorització al Consell per a les quanties individuals assignades al seu personal en concepte de paga per compliment d'objectius, amb caràcter previ a la seua efectiva aplicació, regulada en l'article 29.6 de la LPGV per a 2002; tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- Els convenis de col·laboració subscrits per FGV per a fomentar l'ús del transport públic ferroviari, examinats en l'apartat 4.4.7 del present informe, estableixen un règim especial que no està previst en les tarifes aprovades per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport.

En els apartats posteriors d'aquest informe, s'indiquen aquests i uns altres aspectes que hauran 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 mitjà de la 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 dels serveis complementaris de transports transferits a la GV en virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny; així com dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la COPUT.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les principals actuacions desenvolupades per l'Entitat durant 2002, segons la informació subministrada per l'Entitat mateixa en la memòria d'activitats, es resumeixen a continuació.

- 1) Ampliació de la xarxa de Metrovalència
 - Continuació de les obres de construcció de la primera fase de la línia 5. El primer tram, entre l'Albereda i el Jardí d'Aiora, ha entrat en servei el 2003.
 - Inici, en juny de 2002, de les obres de construcció d'un nou ramal de penetració de la línia 5 i de la nova estació de Torrent.
 - Publicació, en desembre de 2002, del concurs per a la realització de les obres de prolongació de la línia 5 en el seu tram entre Mislata i Quart de Poblet.
 - Publicació del concurs per a la realització de la nova estació de Bailén, emmarcada en l'operació Parc Central de València.
- 2) Tramvia de València
 - Publicació, a finals de 2002, dels concursos d'obres per a la prolongació de la línia de tramvia T-4, des de la Televisió Valenciana fins a la Coma i Valterna.
- 3) Millora de la xarxa de Metrovalència
 - En fase de construcció, un nou vestíbul i accés al metro en l'estació de Campanar, que començà en juny.
 - Supressió de 29 passos a nivell i automatització d'uns altres dos.

4) D'altres actuacions

- Supressió de set passos a nivell en la línia Alacant-Dénia.
- Realització d'obres en els trams de la línia 1 Torrent-Alberic i Paterna-l'Eliana. Construcció d'una nova andana a Manises.
- Convocatòria del concurs per a l'adquisició de deu tramvies.

3.3 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 2002 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el Pla General de Comptabilitat.

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

A continuació s'inclou el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2002, i s'efectuen una sèrie de comentaris sobre les partides més significatives dels comptes anuals.

4.1 Balanc

A continuació es mostra, en euros, el balanç de FGV al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	635.657.468	578.967.028	9,8%
Immobilitzacions immaterials	1.368.286	2.258.778	(39,4%)
Immobilitzacions materials	629.301.078	569.340.473	10,5%
Immobilitzacions financeres	4.988.104	7.367.777	(32,3%)
Actiu circulant	103.546.580	79.683.164	29,9%
Existències	3.118.470	3.018.457	3,3%
Deutors	92.086.989	58.886.481	56,4%
Inversions financeres temporals	82.482	45.863	79,8%
Tresoreria	7.936.951	17.517.327	(54,7)%
Ajusts per periodificació	321.688	215.036	49,6%
Total Actiu	739.204.048	658.650.192	12,2%
PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	63.482.060	28.517.778	122,6%
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.155	0,0%
Aportació GV fons patrimonial	82.401.674	72.032.208	14,4%
Resultat d'exercicis anteriors	(97.662.584)	(100.434.050)	(2,8%)
Aportació de la GV	30.876.506	28.808.163	7,2%
Pèrdues i beneficis	(6.281.692)	(26.036.698)	(75,9%)
Ingres. per a distrib. en divers. exers.	468.101.278	462.983.136	1,1%
Subvencions de capital	146.704.583	134.817.653	8,8%
Ingressos per béns cedits GV	321.396.695	328.165.483	(2,1%)
Provisions per a riscos i despeses	6.055.484	10.815.477	(44,0%)
Creditors a llarg termini	133.201.443	98.570.901	35,1%
Deutes amb entitats de crèdit	133.193.630	98.563.088	35,1%
D'altres creditors	7.813	7.813	0,0%
Creditors a curt termini	68.363.783	57.762.900	18,4%
Deutes amb entitats de crèdit	13.366.107	12.155.752	10,0%
Creditors comercials	9.447.826	7.355.390	28,4%
D'altres deutes no comercials	45.549.850	38.251.758	19,1%
Total Passiu	739.204.048	658.650.192	12,2%

Quadre 1

Les variacions positives més significatives de l'actiu del balanç, corresponen a les immobilitzacions materials, que s'incrementen en 59.960.605 euros -un 10,5% d'increment percentual-, i al compte de deutors, que registra un augment del 56,4%. Aquests comptes, els analitzem en els apartats 4.2.1 i 4.2.2 d'aquest informe. Les disminucions més significatives corresponen al compte d'immobilitzacions financeres, que registra un descens del 32,3%, i al de la tresoreria, que disminueix un 54,7% respecte de l'exercici anterior.

En el passiu del balanç, destaca el creixement registrat en els fons propis -que s'incrementen en el seu conjunt en un 122,6%-, en els creditors a llarg termini -que s'incrementen en un 35,1%- i en el compte de creditors a curt termini -que experimenta una variació positiva del 18,4%. Aquests comptes, els analitzem en els apartats 4.2.5, 4.2.8 i 4.2.9 d'aquest informe, respectivament. En el capítol de reduccions destaca el descens de les pèrdues de l'exercici -compte que integra el net patrimonial-, en un 75,9%; en menor manera, és significativa la reducció de les provisions per a riscos i despeses, el descens de les quals es xifra en un 44,0%. Aquestes circumstàncies es comenten en els apartats 4.3 i 4.2.7 respectivament.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Composició

L'immobilitzat material, el valor net del qual s'eleva a 629.301.078 euros, és el component més significatiu del balanç, ja que constitueix un 85,1% dels actius totals (el 86,4% en 2001).

La composició i el moviment durant l'exercici de 2002 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostren a continuació, en euros.

Categories	Saldos a 31-12-01	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-02
Terrenys	8.811.050	52.844	-	-	8.863.894
Edifici i d'altres construccions	29.595.514	804.228	(1.705)	71.751	30.469.788
Instal.lacions fixes ferroviàries	458.347.574	651.534	(77.502)	-	458.921.606
Maquin., instal.lacions i util.	12.947.551	856.872	(79.331)	70.333	13.795.425
Mobiliari i estris	1.947.789	123.556	(18.716)	1.571	2.054.200
Equips proces. informació	8.414.653	613.842	(119.188)	-	8.909.307
Elements de transport	190.173.446	682.775	(236.800)	2.260.794	192.880.215
Recanvis d'immobilitzat	9.172.602	153.808	(91.476)	-	9.234.934
Avançaments i immob. en curs	39.666.664	83.865.883	515.615	(2.404.449)	121.643.713
Total valors de cost	759.076.840	87.805.342	(109.103)	0	846.773.082
Amortització acumulada	(189.736.366)	(28.228.328)	492.690		(217.472.004)
Valor net	569.340.470				629.301.078

Quadre 2

L'immobilitzat material ha sigut valorat atenent als criteris establits en les normes de valoració del PGC; no obstant això, podem realitzar les consideracions següents.

- Els elements transferits a FGV per la llei 4/1986 foren 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 2002, s'eleva a 18.561.043 euros: hi figuren 54.665.712 euros comptabilitzats com a immobilitzat brut i 36.104.669 euros com a amortització acumulada.

- Amb posterioritat al 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV de les quals no s'ha efectuat l'adscripció formal, i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a valorar-les; raó per la qual no han sigut registrades comptablement.
- Al seu torn, el valor net comptable de les inversions executades directament per la COPUT i lliurades -una vegada finalitzades- a l'Entitat per a la seua posada en servei i explotació, s'eleva a 31 de desembre de 2002 a 321.075.369 euros (353.911.502 euros figuren registrats en els comptes d'immobilitzat material i 32.836.133 euros, com a amortització acumulada); la seua contrapartida és "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

D'acord amb els principis comptables de general aplicació, els anteriors elements haurien de ser comptabilitzats com a immobilitzat material quan se'n cedisca la propietat, o com a immobilitzat immaterial quan se'n cedisca el dret d'ús, amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" en tots dos supòsits. El dret d'ús dels béns cedits es determinarà d'acord amb el seu valor venal. No obstant això, la insuficient informació obtinguda sobre la titularitat dels béns i sobre el valor venal dels béns adscrits, limiten l'aplicació directa del referit principi.

b) Moviment durant l'exercici

Tal i com es mostra en el quadre 2, les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" s'eleva a 87.805.342 euros i les baixes i regularitzacions, a 109.103 euros.

La pràctica totalitat de les altes de l'exercici s'han produït en el compte "Avançaments i immobilitzat en curs", que, amb unes altes de 83.865.883 euros, en constitueix el 95,5% del total. Menys significatives són les altes registrades en els comptes "Maquinària, instal·lacions i utilitatge" i "Edificis i d'altres construccions", que representen respectivament l'1,0% i el 0,9% de les altes de l'exercici.

Per a la revisió dels comptes que componen l'immobilitzat material de FGV, hem seleccionat una mostra d'apunts de l'exercici registrats en els comptes que presenten altes significatives. Els apunts comptables seleccionats per la Sindicatura representen conjuntament un percentatge del 67,9% del total de les altes de l'exercici de 2002, i en la revisió feta d'aquestes altes, des de la perspectiva economicofinancera i de l'execució dels contractes corresponents, no s'han detectat aspectes criticables significatius. No obstant això, podem assenyalar el següent:

- El compte "Edificis i d'altres construccions" recull l'import del cost d'adquisició d'una part dels habitatges d'un edifici a la ciutat de València. La citada operació de compravenda, la va acordar el Consell d'Administració de FGV amb data 5 de juliol de 2001, que autoritzà un import màxim de compra de 901.518 euros per a la totalitat de l'immoble. A la data de la fiscalització, FGV ha adquirit 12 habitatges dels 24 que integren l'edifici. El cost dels habitatges adquirits és de 543.549 euros. Els preus efectius de compra s'han incrementat globalment en un 28,4%, respecte de la valoració pericial efectuada per un expert independent de l'Entitat. (Vegeu l'apartat 5.3 d'aquest informe.).
- Les altes d'immobilitzat material en curs recullen el cost d'execució d'un contracte l'objecte del qual és l'execució de les obres del projecte de renovació i electrificació del tram Campello-la Vila Joiosa, de la línia Alacant-Dénia. El cost del contracte s'elevà a 19.838.525 euros, amb un termini d'execució de deu mesos. La firma de l'acta de replantejament de les obres tingué lloc el dia 3 de desembre de 2001, amb retard respecte de la data prevista en el contracte (el dia 15 d'octubre). Al tancament de l'exercici l'obra continuava en execució, mentre que, d'acord amb les condicions del contracte, havien d'acabar el 3 d'octubre de 2002. En al·legacions, FGV indica que les raons del retard en l'execució de les

obres s'atribueixen a decisions tècniques preses per la direcció de l'Entitat. Les dites raons, de manera resumida, són: la mancança de material mòbil suficient, que impedia la circulació de vehicles en un determinat tram de l'actuació, i d'altra banda, la redacció d'un projecte modificat, en el qual s'establien noves cruïlles tècniques, no previstes inicialment. A la data de fiscalització no s'ha produït el lliurament de les obres.

- Així mateix, en l'immobilitzat material en curs es recull el cost d'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 i execució de les quals ha sigut objecte de revisió detallada en les fiscalitzacions realitzades sobre els exercicis de 2000 i 2001. Les obres es contractaren inicialment en el mes de setembre de 2000, per un import de 69.813.115 euros i un termini d'execució previst de 24 mesos. Durant l'exercici de 2002, amb data 17 de juny, es va signar una modificació del contracte per import de 10.753.488 euros i s'hi determinà, com a data de finalització de les obres, el dia 1 de desembre de 2002. Tanmateix, al tancament de l'exercici de 2002 l'obra continuava en execució i en aqueixa data s'havia executat un 83% del contracte, en termes percentuals. En el tràmit d'al.legacions, FGV indica que la direcció tècnica del projecte sol.licità una pròrroga de quatre mesos en el termini d'execució, de manera que la nova data de finalització era el dia 1 d'abril de 2003. Per tant, el retard és justificat per FGV basant-se en decisions tècniques preses per la Divisió d'Infraestructures de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (vegeu l'apartat 5.2 d'aquest informe).

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa de l'actiu del balanç, s'eleva a 92.086.989 euros i constitueix el 12,5% de l'actiu a 31 de desembre de 2002 (8,9% en 2001). La seua composició és la següent en euros:

Subepígrafs	31-12-02	31-12-01
Deutors diversos	762.864	768.562
Administracions públiques:	91.324.125	58.117.919
Hisenda pública, deutora per IVA i retencions	9.266.926	2.530.261
Administració General de l'Estat per subvencions	276.465	4.261.176
Generalitat Valenciana per subvencions	81.780.734	51.326.482
Total	92.086.989	58.886.481

Quadre 3

"Hisenda pública deutora per IVA i retencions" recull fonamentalment el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", que s'eleva al tancament de l'exercici a

5.971.991 euros i el saldo del compte d'"IVA suportat diferit per inversions" per import de 3.163.696 euros.

El saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA" es compon dels imports que FGV considera pendents de devolució per part de l'Administració tributària, procedents de la liquidació anual de l'IVA dels exercicis de 1998, per 1.761.951 euros, i de 2001, per import de 654.658 euros, així com pel saldo resultant de la liquidació de l'exercici de 2002 per import de 3.555.382 euros; segons el detall següent:

- El saldo pendent de l'IVA de 1998 ja ha sigut objecte de comentari en anteriors informes de fiscalització de la Sindicatura; mentre que, pel que fa al saldo procedent de la liquidació de 2001, cal indicar que amb data 25 de setembre de 2002 la Inspecció d'Hisenda de l'Estat alçà una acta de disconformitat amb la liquidació del dit exercici presentada per FGV, en virtut de la qual es determina que la quota que s'ha de tornar es xifra en 176.862 euros. Bàsicament, les raons de la disconformitat manifestada per la Inspecció es refereixen a la no inclusió, en el denominador de la prorrata, de les aportacions de socis per a la compensació de pèrdues procedents de la Generalitat Valenciana, a les quals Hisenda dóna el tractament d'ingrés d'explotació i que FGV registra comptablement en el net patrimonial. A 31 de desembre de 2002, FGV ha dotat, en concepte de provisió per a impostos, 477.796 euros, que és la diferència entre l'import resultant de la liquidació efectuada per FGV, 654.658 euros, i l'import determinat per la Inspecció d'Hisenda, 176.682 euros.
- Per acabar, el saldo que resulta de la liquidació de l'exercici de 2002, per import de 3.555.382 euros, correspon a la liquidació presentada en gener de 2003 i que, a la data de desenvolupament del nostre treball de camp, està pendent de devolució per part de l'Administració tributària.

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

Moviments	Explotació	Capital	Total
SalDOS pendents de cobrament a 31-12-01	3.969.691	291.485	4.261.176
Cobraments durant 2002 del saldo a 31-12-01	-	-	-
Cobraments per mitjà de compensació amb la G.V.	(3.693.226)	(291.485)	(3.984.711)
Subvencions exercici 2002	11.863.705	1.839.375	13.703.080
Cobrament subvencions exercici 2002	(11.863.705)	(1.839.375)	(13.703.080)
SalDOS pendents de cobrament a 31-12-02	276.465	-	276.465

Quadre 4

La disminució del saldo pendent de cobrament en 3.984.711 euros, correspon a l'assentament de reclassificació realitzat per FGV, perquè es tracta de subvencions pagades per l'AGE, però cobrades directament per la GV en compensació de deutes. FGV, amb l'assentament de reclassificació, salda el deute de l'AGE i el trasllada a la GV. L'assentament de contrapartida es desglossa en l'augment del deute de la GV en 3.488.381 euros i en la disminució del deute de FGV amb la GV per subvencions no aplicades a la seua finalitat per 496.330 euros.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana per subvencions" es resumeix com segueix, en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-01	20.355.240	30.971.242	51.326.482
Cobraments durant 2002 del saldo a 31-12-01	(10.233.203)	(4.273.197)	(14.506.400)
Aportacions AGE cobrades GV	3.196.886	291.485	3.488.381
Regularització aportació 2001	(2.339.912)	0	(2.339.912)
Subvencions GV exercici 2002	26.375.595	22.159.319	48.534.914
Cobrament subvencions GV exercici 2002	(4.722.731)	0	(4.722.731)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-02	32.631.885	49.148.849	81.780.734

Quadre 5

Els moviments més significatius que s'han produït en el compte, els indiquem a continuació.

- De les subvencions pendents de 2001, per 51.326.482 euros, en 2002 solament se n'ha cobrat 14.506.400 euros; cosa que en representa el 28,2%.
- En aquest compte figura un increment del deute de la Generalitat Valenciana de 3.488.381 euros, que correspon a l'assentament de reclassificació comentat en el paràgraf anterior.
- La regularització del deute per l'aportació de 2001 a càrrec de despeses extraordinàries, per import de 2.339.912 euros, correspon a la disminució de l'aportació corresponent a la GV, que FGV ha calculat que és necessari efectuar d'acord amb les conclusions de l'informe de fiscalització efectuat per la Intervenció General de l'Estat (IGAE) de l'exercici de 2001, de data 18 de desembre de 2002; convé ressaltar que aquest informe, a la data de realització del treball de fiscalització de la Sindicatura, es troba en fase d'esborrany.
- En relació a les subvencions meritades en l'exercici de 2002, per 48.534.914 euros, en destaca el baix nivell de cobraments durant l'exercici, ja que en 2002

solament s'han cobrat 4.722.731 euros en concepte de subvencions d'explotació, un 9,7% del total.

- Els baixos nivells de cobrament comentats explicarien l'increment del 59,3% del deute pendent de la GV a la fi de l'exercici, respecte al de l'exercici de 2001.

4.2.3 Inversions financeres

En aquest apartat s'analitzen conjuntament els epígrafs de les inversions financeres permanents i de les temporals; a continuació se'n mostra el saldo, en euros.

Detall	Import
Inversions financeres permanents	4.988.104
Inversions financeres temporals	82.482
Total	5.070.586

Quadre 6

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 4.988.104 euros, obert per l'Entitat en 1997 per atendre els pagaments derivats de possibles contingències.

El tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 3,16%, d'acord amb la informació facilitada per l'Entitat; els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han ascendit a 242.770 euros; les aportacions realitzades al compte han sigut de 2.295.320 euros, i s'han detret del compte 4.917.410 euros, en concepte d'aportacions als fons de pensions constituït per l'Entitat (vegeu l'apartat 4.2.7).

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del balanç, 7.936.951 euros, està compost per l'import del compte de "Bancs", que a 31 de desembre de 2002 ascendia a 7.320.196 euros, i per l'import mantingut en les distintes caixes de recaptació de les estacions, que al tancament de l'exercici era de 616.755 euros. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea, no s'han detectat aspectes criticables significatius.

4.2.5 Net patrimonial

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

Epígrafs	31-12-02	31-12-01
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.155
Aportació GV fons patrimonial	82.401.674	72.032.208
Resultats negatius de exercicis anteriors	(97.662.584)	(100.434.050)
Aportacions de la GV	30.876.506	28.808.163
Pèrdues i beneficis	(6.281.692)	(26.036.698)
Total	63.482.060	28.517.778

Quadre 7

L'epígraf "Aportació de la GV al fons patrimonial" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumits per la Generalitat Valenciana en 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
Any 2002	10.369.466
Total	82.401.674

Quadre 8

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

Saldo a 31-12-01	(100.434.050)
Pèrdues i beneficis 2001	(26.036.697)
Aportació GV 2001	28.808.163
Saldo a 31-12-02	(97.662.584)

Quadre 9

El detall en comptes de l'epígraf "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre de 2002, és el següent, en euros:

Detall	Import
Aportacions GV:	26.375.595
<i>Aportació segons LPGV 2002 (dèficit d'explotació)</i>	26.266.262
<i>Per a coordinació de tarifes</i>	109.333
Aportació GV per a despeses deute assumit (interessos)	4.500.911
Total	30.876.506

Quadre 10

Quant als imports meritats i cobrats, cal manifestar el següent:

- Les aportacions de la Generalitat Valenciana per a cobrir el dèficit d'explotació deriven dels imports consignats en la LPGV de l'exercici de 2002. No obstant això, l'import meritat per FGV és inferior al previst per la citada llei en 1.632.838 euros, al reduir la GV en aquest import l'aportació de desembre.
- Durant l'exercici de 2002 FGV ha cobrat, en concepte d'aportacions de la GV per a cobrir el dèficit d'explotació, 4.649.850 euros, i en concepte de coordinació de tarifes, 72.881 euros; de manera que la GV devia a la fi de l'exercici 21.616.412 euros en concepte d'aportacions previstes en la LPGV i 36.452 euros per les subvencions per a coordinació de tarifes.

Cal indicar que les anteriors aportacions de la GV per al dèficit d'explotació, es complementen amb les subvencions a l'explotació procedents de l'AGE, comptabilitzades en uns altres ingressos d'explotació (apartat 4.4.5 d'aquest informe).

El compte "Pèrdues i beneficis" presenta unes pèrdues de l'exercici de 6.281.692 euros, i ha experimentat un descens significatiu respecte de les pèrdues de l'exercici de 2001, en què foren de 26.036.698 euros; això significa un descens percentual del 75,9%, a causa fonamentalment de la reducció de les despeses extraordinàries comentada en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

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

Epígrafs	31-12-02	31-12-01
Subvencions de capital	146.704.583	134.817.653
Ingressos per béns cedits per la GV	321.396.695	328.165.483
Total	468.101.278	462.983.136

Quadre 11

a) Subvencions de capital

En l'epígraf de subvencions de capital es registren les transferències de la GV i de l'AGE per a finançar el programa d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de l'exercici de 2002 es resumeix en el quadre següent.

Moviments de les subvencions de capital		Euros
Saldo a 31-12-01		134.817.653
Abonaments al compte:		
Subvencions concedides per la GV en 2002	22.159.319	
Subvencions concedides per l'AGE en 2002	1.839.375	
Subvencions concedides per l'INEM	8.699	
Càrrecs al compte:		
Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	(12.120.463)	
Saldo al 31-12-02		146.704.583

Quadre 12

Les subvencions de capital reconegudes en 2002 han ascendit -tal i com es mostra en el quadre 12- a 23.998.694 euros (22.159.319 euros de la GV prevists en la LPGV i 1.839.375 euros procedents de l'AGE, segons el Contracte-Programa). Aquest import és inferior a les inversions de l'exercici, les quals s'han elevat a 84.075.949 euros; la diferència ha sigut coberta per la via de l'endeutament financer. Tanmateix, en l'exercici anterior FGV va seguir un altre criteri de finançament i merità pel seu compte subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana fins a cobrir la totalitat de les inversions.

Cal ressaltar el caràcter provisional de les anteriors subvencions, ja que el contracte-programa té vigència fins a l'exercici de 2001 i el nou es troba -a la data de realització del treball- en fase de negociació.

Al seu torn, la imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici ha ascendit a 12.120.463 euros, que corresponen a l'amortització de l'exercici per la depreciació experimentada en els elements subvencionats.

Execució del Contracte-Programa per al període de 1995 a 2001

D'acord amb els esborranys de l'acta de la reunió de la Comissió de Seguiment i amb l'informe de la IGAE, l'Entitat 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, és el que indiquem 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 anteriorment indicats.

Exercici liquidat	Tipus Subvenció	Aportacions previstes			Aportacions realitzades		Situació 31/12/02
		Contracte-programa	Comissió Seguiment	IGAE	Anteriors a 2002	2002	
1995-1997	Explotació	30.110.706	-	-	27.601.481	2.509.225	-
	Capital	-	-	-	-	-	-
1998	Explotació	(*)	5.956.030	5.956.030	5.459.696	496.334	-
	Capital	(*)	5.950.020	4.723.955	6.043.676	549.427	(1.869.148)
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	-	-
2000	Explotació	7.374.419	7.584.773	7.584.773	7.374.419	-	210.354
	Capital	9.153.414	9.153.414	9.153.414	9.153.414	-	-
2001	Explotació	8.251.902	7.927.350	7.927.350	7.239.690	687.660	-
	Capital	3.497.890	3.497.890	3.497.890	3.206.400	291.490	-
Total		-	-	-	82.558.528	4.534.136	

(*) Sense detall en el Contracte-Programa.

Quadre 13

- Durant l'exercici de 2002, l'AGE ha pagat 4.534.136 euros corresponents a les quantitats degudes a FGV per l'execució del Contracte-Programa. Aquest import ha sigut reclassificat per FGV, tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.2. L'Entitat ha disminuït el deute de l'AGE en aquests 4.534.136 euros i, en contrapartida, ha augmentat el deute de la GV en 3.488.381 euros i ha disminuït els deutes amb la GV per subvencions no aplicades a la seua finalitat de 1998 en 496.330 i 549.427 euros.

- Formant part de l'import abonat per l'AGE, es troba l'aportació pendent del període 1995-1997, que ascendia a 2.509.225 euros.
- L'aportació realitzada per l'AGE corresponent a l'exercici de 1998, ha excedit en 1.869.148 euros l'aportació prevista. Aquest excés figura comptabilitzat en el compte d'administracions públiques creditors.

Aportacions GV:

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

En el quadre següent es resumeixen, en euros, les quantitats meritades, cobrades i pendents de cobrament provinents de la GV, d'acord amb les conclusions dels informes ressenyats.

	Aportacions previstes			Aportacions realitzades		Aportacions pendents	Cobrs. GV de l'AGE	Situació a 31/12/02
	Contracte-programa	Comissió Seguiment	Informe IGAE	Abans 2002	2002			
Exercici 1998	35.045.016	41.181.349	39.684.829	44.150.349		(4.465.520)	1.045.761	(3.419.749)
Subvenció explotació						(3.612.083)	496.334	(3.115.749)
Subvenció capital						(853.437)	549.427	(304.010)
Exercici 1999	44.378.734	53.357.855	48.129.049	52.780.883		(4.651.834)	16.479.752	11.827.918
Subvenció explotació						0	7.254.216	7.254.216
Subvenció capital						(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
Subvenció explotació						(793.336)	1.229.070	435.734
Subvenció capital						0	1.525.567	1.525.567
Exercici 2001	32.340.613	97.255.779	97.255.779	63.317.094	14.506.400	19.432.285	979.151	20.411.436
Subvenció explotació			45.737.021	25.911.309	10.233.203	9.592.509	687.660	10.280.169
Subvenció capital			51.518.758	37.405.785	4.273.197	9.839.776	291.491	10.131.267

Quadre 14

Cal indicar que les aportacions previstes de la GV pel Contracte-Programa, es consideren de manera global -a diferència de les aportacions de l'AGE-, sense establir el detall entre subvencions d'explotació i subvencions de capital. De manera idèntica 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 decidit -després de l'estudi realitzat- d'imputar a subvencions d'explotació i de capital les aportacions globals establides en els informes de la IGAE. Del quadre anterior es desprén:

- En 2002 la GV no ha aportat cap quantitat corresponent als exercicis de 1998, 1999 i 2000.
- De les aportacions previstes per a l'exercici de 2001, la GV en l'exercici de 2002 abonà 14.506.400 euros (10.233.203 euros en concepte de subvenció d'explotació i 4.273.197 euros per subvencions de capital).

Suport financer extern:

A continuació es mostren, en euros, les distintes aportacions realitzades per la GV i l'AGE corresponents a l'exercici de 2002 -segons el reconeixement formal de les mateixes administracions-, distingint entre les estipulades en el Contracte-Programa, destinades a la viabilitat de l'explotació del servei de transport regular de viatgers i al sanejament financer de l'Entitat, i les aportacions de la GV, destinades al finançament de la infraestructura.

Activitats	Procedència		Aplicació comptable	Aportació 2002 reconeguda per:		
				GV	AGE	
Tràfic de viatgers	Contracte programa (CP)	Pèrdues operatives	Net (aportació GV) D'altres ingressos d'explotació (subv. explotació)	26.375.595	11.863.705	
		Inversions ordinàries i de reposició (LPGV)	Ingressos per a distribuir (subv. de capital)	4.982.547	1.839.375	
		Amortització endeutament (Autorització LPGV)	Interés	Net (aportació GV)	4.500.911	
			Deute	Net (aportació fons patrimonial)	10.369.464	
	Addicional al CP	Inversions ordinàries i de reposició que excedeixen el CP	Ingressos per a distribuir (subv. de capital)	0		
Gestió d'infraestructura	LPGV		Ingressos per a distribuir (subv. de capital)	17.176.772		
Total				63.405.289	13.703.080	

Quadre 15

Com que el Contracte-Programa va finalitzar en 2001, l'aportació de la GV per a les inversions ordinàries i de reposició, de 4.982.547 euros, ha sigut deduïda actualitzant l'aportació de 2001, en el mateix percentatge d'increment que ha aplicat l'AGE per a aquest concepte.

L'aportació de la GV per a infraestructures, de 17.176.772 euros, ha sigut deduïda per la diferència entre l'aportació anterior, de 4.982.547 euros, i el total de les subvencions de capital, de 22.159.319, euros previstes en la LPGV.

Tal i com es mostra en el quadre anterior, el suport financer extern s'eleva a 90.811.449 euros: 63.405.289 euros aportats per la GV i 13.703.080 euros, per l'AGE. El desenvolupament futur de FGV dependrà, doncs, del fet que les administracions públiques continuen prestant el suport financer necessari per a mantenir l'activitat.

b) Ingressos per béns cedits per la GV

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 2002 l'import d'aquests ingressos ascendia a 321.396.695 euros.

Durant l'exercici no s'han produït altes en el compte, ja que la COPUT no ha efectuat noves cessions. Cal recordar que les inversions en infraestructures ferroviàries, està realitzant-les directament FGV, de manera inadequada; tal i com hem comentat ja en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

Els ingressos traspassats al resultat de l'exercici han ascendit a 6.768.782 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 a continuació, en euros.

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-01	Aplicacions i excessos	Dotacions	Saldos 31-12-02
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
· Fons aportacions diferides personal actiu	-	-	36.166	36.166
· Premi de permanència	1.034.347	(1.034.347)	-	-
· Ajudes per defunció	3.037.251	(2.880.033)	71.405	228.623
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	347.145	(347.145)	-	-
<i>Provisió per a impostos</i>	2.771.856	(160.288)	547.077	3.158.645
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
· Indemnitzacions davant de tercers (àmbit civil)	3.526.198	(1.054.253)	71.791	2.543.736
· Reclamacions treballadors de FGV (àmbit laboral)	98.680	(88.799)	78.433	88.314
Total	10.815.477	(5.564.865)	804.872	6.055.484

Quadre 16

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Tal i com s'estableix en el VII Conveni Col·lectiu de FGV, durant l'exercici de 2002 es va formalitzar el pla de pensions dels treballadors de l'Entitat. El pla, que s'aplica a tots els treballadors en actiu actuals i futurs, substitueix les prestacions denominades "despeses funeràries i indemnització per defunció i premi de permanència", regulades en la normativa laboral. En conseqüència, l'Entitat aportà durant l'exercici de 2002 al pla de pensions un total de 3.071.490 euros, dels quals 2.729.860 euros procedien de l'aplicació de les provisions acumulades en els comptes de "premi de permanència" (per la totalitat del saldo constituït al tancament de l'exercici anterior), i d'ajudes per defunció (una part del saldo).

Així mateix, les provisions necessàries per a la cobertura del personal jubilat de FGV, en concepte d'ajudes per defunció, han sigut assegurades mitjançant la formalització de dues pòlisses d'assegurances, una per als jubilats abans del primer de gener de 1986 (etapa FEVE), i la segona per als jubilats amb posterioritat (etapa FGV).

b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la Comissió Interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. Per garantir-ne la prestació, durant el mes de novembre es va contractar una assegurança, que considera el pagament d'una prima inicial que cobreix els drets per serveis passats i d'una sèrie de primes periòdiques per a les meritacions anuals dels serveis futurs. Com que l'Entitat estima que no hi haurà pagaments diferits per treballadors actuals en actiu o en excedència distints als inclosos en la pòlissa d'assegurança, ha procedit a saldar el compte.

c) Provisió per a impostos

En el saldo d'aquest compte es 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 import d'1.761.951 euros, la dotació del qual es va produir en l'exercici de 1999.

Així mateix s'hi recull la dotació efectuada en l'exercici de 2001 per l'import que podria resultar a pagar a la Hisenda pública a causa de la rectificació a la prorrata de l'IVA dels exercicis de 1998 i 1999 a què donaria lloc la percepció de les subvencions provinents de l'AGE en 2001 dels citats exercicis. FGV ha optat per no modificar les seues liquidacions, mentre no es produïska la resolució del litigi assenyalada en el punt anterior. La dotació efectuada s'eleva a 659.779 euros.

En l'exercici de 2002 el saldo d'aquesta provisió s'ha incrementat en 477.796 euros (import que explica fonamentalment les dotacions de l'exercici de 2002, que han ascendit a 547.077 euros), corresponents a l'acta d'inspecció tributària alçada per la

liquidació de l'IVA de l'exercici de 2001, en la qual la Inspecció Tributària estima un coeficient que s'ha d'aplicar a l'IVA suportat -calculat sobre la base de la regla de prorata- diferent del calculat per FGV, l'aplicació del qual disminueix l'import de l'IVA en la quantitat dotada. Amb data 4 d'abril de 2003, l'Entitat ha presentat una reclamació economicoadministrativa contra l'acord de l'Administració Tributària indicat (vegeu l'apartat 4.2.2).

d) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions davant de tercers", es recull, d'una banda, l'import estimat dels pagaments derivats de les reclamacions que, en l'àmbit civil, té plantejades FGV. Aquest import ascendia a 31 de desembre de 2002 a 2.543.736 euros (3.526.198 euros en 2001). L'import d'aquesta provisió ha experimentat un notable descens en l'exercici de 2002, respecte de l'exercici anterior. Aquest descens s'origina bàsicament per l'aplicació de 979.480 euros a la constitució de la pòlissa d'assegurances que cobreix les ajudes per defunció del personal passiu de FGV procedent de l'etapa anterior a l'1 de gener de 1986 (etapa FEVE); aspecte ja comentat en un paràgraf anterior.

En 2002 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral s'ha establert en 88.314 euros (98.680 euros en 2001), i ha experimentat una variació interanual poc significativa.

Les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social; i com a sistemes distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, solament es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris, o amb qualsevol altre ingrés de dret privat; segons el que s'estableix en la vigent disposició addicional quarantavuitena de la llei de 27 de desembre de 1985, de Pressuposts de l'Estat per a 1986.

L'exigència de contractació externa -determinada per la legislació de pensions- del pla de pensions per a la cobertura del personal actiu, de la pòlissa d'assegurança per a la cobertura del personal jubilat de FGV (ambdues comentades en l'apartat a)), així com de la pòlissa d'assegurança per a la cobertura de les jubilacions anticipades del personal (indicades en l'apartat b)), ha reduït en contrapartida en un 44,0% el saldo de les provisions constituïdes a 31 de desembre de 2002, respecte al saldo a la mateixa data de 2001.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest grup està compost, en la seua pràctica totalitat, per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 133.193.630 euros (98.563.088 euros a 31 de desembre de 2001).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a 2002, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots els pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte, la composició del qual, amb el detall dels seus venciments, és la següent, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	2003	2004	2005	2006	2007	Resta	Total	
B.E.I.	1.365.926	-	-	-	-	-	-	1.365.926
B.E.I. (florins)	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	3.773.950	11.321.822	13.208.790
B.E.I.	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	3.305.567	9.916.699	11.569.482
B.E.I.							-	-
A	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	3.455.801	8.063.569	9.215.511
B	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	5.559.392	12.971.868	14.824.987
B.E.I. (euros)	-	-	-	-	-	12.000.000	12.000.000	12.000.000
B.E.I.						45.000.000	45.000.000	45.000.000
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	26.543.555	-	26.543.555	26.543.555
Banesto	2.029.420	2.029.416	2.029.414	2.029.414	-	-	6.088.244	8.117.664
B. Alacant	429.297	429.291	429.291	429.291	-	-	1.287.873	1.717.170
Total exercicis	10.369.455	9.003.519	9.003.517	9.003.517	33.088.367	73.094.710	133.193.630	143.563.085

Quadre 17

Aquests préstecs estan garantits per avals de la Generalitat Valenciana.

El sanejament financer és un dels objectius fonamentals del Contracte-Programa 1999-2001, que continua vigent -de manera prorrogada- durant l'exercici de 2002. El citat Contracte-Programa preveu la limitació de l'endeutament, de manera que, per una part, la GV haurà d'amortitzar el deute viu contret per l'Entitat a 31 de desembre de 1998, per import de 125.155.362 euros, atenent a les despeses financeres i al reemborsament dels crèdits, i d'altra banda, s'impedeix que FGV acudisca a l'endeutament per finançar les inversions previstes en el mateix Contracte-Programa. Així mateix, estableix que les inversions en infraestructures i superestructures, que queden fora de l'àmbit d'aplicació del Contracte, seran finançades per la Generalitat.

A continuació es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs, amb indicació dels 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)	12.000.000	15-09-99	15-04-09	2,80%	Progr. inver. 98 i 99
B.E.I.	45.000.000	25-10-01	06-03-13		Inversió Línia 5
	20.000.000		15-4-12	5,13%	
	15.000.000		02-07-12	4,84%	
	10.000.000		06-03-13	4,59%	
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 18

Tal i com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, 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 45.000.000 d'euros, a l'objecte de finançar les obres d'equipament i infraestructures i l'adquisició del material mòbil de la línia 5 del Metro; import completament desemborsat a la data de finalització del nostre treball de camp. Aquest préstec s'ha vist complementat per un altre sol·licitat a la mateixa entitat financera, per import de 65.000.000 d'euros, la finalitat del qual és completar el finançament de la indicada línia 5 del Metro. El contracte de préstec va ser subscrit amb data 2 de maig de 2002, i concedeix un termini de disposició dels fons de 24 mesos des de la dita data. Durant 2002 FGV no va disposar de cap import.

En relació a aquestes operacions, podem reiterar les següents consideracions, posades de manifest en l'exercici anterior.

- Les obres d'infraestructura finançades amb el crèdit, no són obres pròpies de FGV, sinó que són obres de la GV, i el seu finançament haurà d'anar directament a càrrec d'aquesta. 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.

- El finançament específic de les infraestructures haurà d'efectuar-se fins i tot quan l'execució de l'obra siga realitzada directament per FGV, i en tal cas ho serà per compte de la GV, en règim de delegació i hauran d'anar acompanyades dels corresponents recursos financers (apartat 5 del present informe).

En conseqüència, no sembla adequada la formalització d'aquesta operació de crèdit per part de FGV per a finançar la dita obra.

4.2.9 Creditors a curt termini

L'import d'aquest grup del balanç a 31 de desembre de 2002, que constitueix el 9,3% del total del passiu del balanç (el 8,8% en 2001), s'eleva a 68.363.783 euros; cosa que ha significat un increment del 18,4%, respecte de l'exercici anterior. Els epígrafs que integren aquest grup del balanç es mostren a continuació, en euros.

Concepte	31-12-02	31-12-01
Deutes amb entitats de crèdit	13.366.107	12.155.752
<i>Préstecs a curt termini</i>	10.369.460	10.369.466
<i>Deute per interessos</i>	2.996.647	1.786.286
Creditors comercials	9.447.826	7.355.390
D'altres deutes no comercials	45.549.850	38.251.758
Total	68.363.783	57.762.900

Quadre 19

En "Deutes amb entitats de crèdit", es recullen les quotes de capital per a amortitzar en 2002, per 10.369.460 euros, i els interessos redituats 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	31-12-02	31-12-01
Administracions públiques	7.344.534	14.842.691
Creditors per inversions	36.463.785	19.743.019
Remuneracions pendents de pagament	1.590.660	1.042.804
Dipòsits i fiances a curt termini	150.871	114.012
Ajusts per periodificació	-	2.509.232
Total	45.549.850	38.251.758

Quadre 20

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 2002, ingressades en febrer de 2003, per 392.979 euros, i la Seguretat Social del mes de desembre de 2002, per import d'1.338.101 euros, ingressada en gener de 2003.

Aquest compte també recull l'import de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'AGE i la GV en exercicis anteriors, en aplicació del Contracte-Programa, i que -com a resultat de les regularitzacions comentades en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe- no han sigut aplicades a la seua finalitat; per aquesta raó, escau tornar-les a les dites administracions. El detall que presenten aquestes subvencions es mostra a continuació, en euros.

Conceptes	Import
Generalitat Valenciana	3.419.759
<i>GV. creditora subvs. explot. 1998</i>	<i>3.115.747</i>
<i>GV creditora subvs. capital 1998</i>	<i>304.012</i>
Administració General de l'Estat	2.193.695
<i>AGE creeditora subvs. capital 1998</i>	<i>1.869.148</i>
<i>AGE creditora subvs. capital 2001</i>	<i>324.547</i>
Total	5.613.454

Quadre 21

El compte de "Creditors per inversions" recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat, que a 31 de desembre de 2002 presenta com a saldos més significatius els següents:

Creditor	Import
UTE AZVI-COBRA-MONCOBRA	7.885.080
UTE FCC-SIEMENS	7.824.618
UTE COMSA-ENRIQUE ORTIZ	7.173.007
UTE NECSO-DRAGADOS-TORRES CÁMARA-ENTRECANALES	6.218.579
UTE COMSA-SIEMENS	3.668.445
Resta de creditors	3.694.056
Total	36.463.785

Quadre 22

El saldo del compte "Remuneracions pendents de pagament" inclou, com a partides més significatives, la previsió d'1.266.644 euros en concepte de previsió de les pagues d'objectius i 323.560 euros corresponents a la previsió per meritacions variables del mes de desembre que seran abonades en la nòmina del mes de gener de l'exercici següent.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostren a continuació, en euros.

DESPESES	2002	2001	Variació
Consum d'altres matèries	2.166.002	2.283.281	(5,1%)
Despeses de personal	43.226.964	40.655.320	6,3%
Dotació amortització immobilitzat	29.328.891	27.517.039	6,6%
D'altres despeses d'explotació	18.891.543	17.328.068	9,0%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i despeses assimilades	5.849.753	6.050.960	(3,3%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	132.023	149.652	(11,8%)
Despeses extraordinàries	2.360.720	31.093.397	(92,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	991.094	386.969	156,1%
Resultats extraordinaris positius	45.676.321	27.536.872	65,9%
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	31.764.386	28.638.119	10,9%
Augment d'existències	-	-	-
D'altres ingressos d'explotació	14.926.702	10.795.572	38,3%
Pèrdues d'explotació	46.922.312	48.350.017	(3,0%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	814.052	827.407	(1,6%)
Resultats financers negatius	5.035.701	5.223.553	(3,6%)
Pèrdues activitats ordinàries	51.958.013	53.573.570	(3,0%)
Ingressos procedents d'altres exercicis	123.829	5.662	2.087,0%
Ingressos extraordinaris	30.147.085	41.825.833	(27,0%)
Subvencions de capital transferides	12.120.463	10.798.162	12,3%
Imputació resultats ingressos diferits	6.768.781	6.537.233	3,5%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	6.281.692	26.036.698	(75,9%)

Quadre 23

Les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 6.281.692 euros, han experimentat un descens en relació a l'exercici anterior del 75,9%. Aquesta reducció de les pèrdues de l'exercici es deu fonamentalment al descens de les despeses extraordinàries, respecte a l'exercici de 2001. En aquest exercici de 2001, FGV traspasà a la GV -acomplint l'ordre rebuda de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda-, l'aportació prevista en el Contracte-Programa per al període 1995-1997. Aquesta aportació ascendia a 30.110.706 euros, i el seu reflex comptable s'efectuà en el compte d'ingressos extraordinaris -per recollir l'aportació de l'AGE- i en despeses extraordinàries -per reflectir el traspàs a la GV-, per un import idèntic, i per tant sense impacte en el resultat de l'exercici de 2001. En l'exercici de 2002, la GV ha tornat l'import pagat en 2001 per FGV, raó per la qual FGV ha reconegut comptablement l'import de l'aportació de l'AGE del període 1995-1997 (30.110.709 euros) en el compte d'ingressos extraordinaris; circumstància que ha permès reduir significativament les pèrdues de l'exercici de 2002 (vegeu l'apartat 4.4.6).

En l'apartat de despeses, que s'eleva a 102.946.990 euros, destaquen per la seua importància les de personal (42,0% del total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (28,5%) i les altres despeses d'explotació (18,4%).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 96.665.298 euros, podem destacar l'import net de la xifra de negocis -que correspon en la seua pràctica totalitat als ingressos per viatgers i que representa un 32,9% del total-, els ingressos extraordinaris -que en constitueixen el 31,2%- i els altres ingressos d'explotació -el 15,5% 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 és la següent, en euros:

Comptes	2002	2001	Variació
Sous i salaris	31.161.891	28.995.102	7,5%
Indemnitzacions	608.504	694.307	(12,4%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.085.948	9.528.139	5,9%
Dotació per a complement de pensions i similars	350.291	454.588	(22,9%)
D'altres despeses socials	1.020.330	983.184	3,8%
Total	43.226.964	40.655.320	6,3%

Quadre 24

Plantilla:

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors, durant els exercicis de 2001 i 2002, ha sigut la següent:

	2002	2001	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.272	1.273	(0,1%)
Plantilla a 31 de desembre	1.263	1.269	(0,5%)

Quadre 25

La plantilla mitjana de l'exercici s'ha reduït en un treballador (un -0,1% en termes percentuals), respecte a la de l'exercici anterior, i la plantilla a 31 de desembre de 2002 s'ha situat en 1.263 treballadors, enfront dels 1.269 existents a la mateixa data de l'exercici de 2001.

En relació a la plantilla, cal manifestar el següent:

- Durant l'exercici s'han registrat contractacions temporals de personal, que han obeït a diversos supòsits: jubilacions parcials, vacances, maternitat, desenvolupament de nous serveis, etc.

L'article 31 de la LPGV autoritza la contractació temporal exclusivament per a cobrir necessitats urgents i inajornables i exigeix que prèviament siga autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Tanmateix, FGV no ha seguit aquest procediment.

- D'altra banda, FGV segueix sense comptar amb una plantilla de personal formalitzada i aprovada. Tampoc no ens han facilitat cap organigrama actualitzat, que reculla els canvis haguts en l'estructura organitzativa de l'empresa durant 2002.
- Quant al personal de la divisió de carreteres, el VIII Conveni Col·lectiu del personal de FGV establia la creació d'una comissió paritària que havia d'abordar la convergència de les condicions i normes laborals del personal de la divisió de carreteres amb les de la resta de treballadors de FGV, i s'hi determinava que aquesta convergència hauria de dur-se a terme en el termini de sis mesos. En el tràmit d'al·legacions FGV indica que l'acord per a la dita convergència va tenir lloc en desembre de 2002.

Conveni col.lectiu:

Les relacions laborals del personal de FGV, llevat del personal directiu i del procedent de la CVT, estan regulades en el VIII Conveni Col.lectiu de FGV. El període de vigència del Conveni comprén els exercicis de 2001 i 2002.

Quant al Conveni, s'ha de dir:

- S'hi estableix un objectiu lligat a la reducció del frau i de l'absentisme laboral, dotat en 120,20 euros per persona i any. La comissió interpretativa del Conveni Col.lectiu, en la seua reunió de data 24 de gener de 2003, una vegada analitzades les dades i la informació existent, donà per assolit l'objectiu previst. No obstant això, la documentació de suport aportada per FGV a aquest Sindicatura és insuficient, pel que fa a la justificació de la consecució de l'objectiu de reducció de l'absentisme laboral. D'altra banda, en relació a la reducció del frau, no ens han aportat documentació que acredite que això s'haja aconseguit.
- S'hi estableix un altre objectiu, lligat a la millora continuada, la racionalització i modernització del servei públic prestat, en la quantia necessària per a garantir el manteniment del poder adquisitiu dels treballadors. El citat objectiu es va fixar el 3 de desembre de 2002 i es concretà en un increment del nombre de viatgers a 31 de desembre de 2002 del 7%, respecte dels registrats a 31 de desembre de 2001. L'increment efectiu de viatgers registrat a 31 de desembre de 2002, va ser del 7,4%.

No obstant això, el fet de determinar i quantificar l'objectiu en una data pròxima al tancament de l'exercici, desnaturalitza el contingut propi de les pagues per objectius i anul·la l'efecte incentivador que aquest tipus de retribucions exerceix sobre l'activitat del personal afectat.

- Així mateix, FGV ha incomplert el manament recollit en l'article 29.5 de la LPGV per a 2002, on s'exigeix a les entitats de dret públic que, abans de l'efectiva aplicació de les pagues per compliment d'objectius, sol·liciten autorització al Consell de les quanties individualment assignades per tal concepte al seu personal, i que tal sol·licitud s'ha de trametre dins de l'últim trimestre de l'exercici.

D'altra banda, durant l'exercici de 2002 van concloure els acords de negociació que desenvolupen el conveni sobre les condicions laborals del personal de FGV, el cost dels quals ha ascendit a 225.020 euros, segons la quantificació realitzada per l'Entitat; en relació a aqueixos acords, cal assenyalar:

- El primer acord (que afecta el col.lectiu professional de tallers), amb un cost de 178.537 euros, el van subscriure el mes de desembre de 2001; però la seua incidència pressupostària es produeix en l'exercici de 2002.

- El segon acord de negociació (reguladors de lloc de comandament), amb un cost de 46.483 euros, fou signat en maig de 2002.
- Per a aquests dos acords de negociació, l'Entitat no ha pogut facilitar a aquesta Sindicatura els preceptius informes favorables que exigeix l'article 29.2 de la LPGV. En aquest sentit, cal ressaltar que la Direcció de Recursos Humans de FGV no compta amb expedients que compreguen la totalitat de la documentació requerida en la tramitació i aprovació de les modificacions de les condicions laborals que es produeixen durant l'exercici. A judici d'aquesta Sindicatura, la dita circumstància constitueix una debilitat significativa del control intern en l'àrea de personal.
- En relació als acords de negociació, cal indicar que -tal i com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001- en l'exercici de 2000 es va signar un acord amb els maquinistes de l'Entitat, amb incidència econòmica en l'exercici de 2001, per al qual, a la data de realització del treball de camp, segueix sense constar l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com s'estableix en el citat article 29.6 de la LPGV per a l'exercici de 2001; d'aquesta circumstància deriven, per tant, els efectes previstos en l'apartat 4 del citat article, on es prescriu la nul.litat de ple dret dels acords adoptats amb omissió del tràmit d'informe, o amb informe desfavorable.

Increment de la massa salarial:

L'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura un estudi sobre el càlcul de l'increment de la massa salarial de l'exercici de 2002, en el qual es determina un increment del 7,98% respecte a l'exercici de 2001, que comprèn: l'increment retributiu de 2002, que es va fixar definitivament en el 2%; el derivat de l'augment de les pagues extraordinàries, que s'estima en un 1,55%; l'increment per l'evolució de l'antiguitat i pels ascensos del personal, el 0,55%; el derivat de l'aplicació de les pagues per objectius previstes en el VIII Conveni, que suposen conjuntament el 2,66%, i la repercussió dels acords de negociació de les meses sectorials de FGV, que representen conjuntament un 0,74% de l'increment ressenyat. Finalment, uns altres factors de menor importància expliquen el 0,48% restant.

Tanmateix, l'estudi presenta certes deficiències en la seua elaboració: d'una banda, no pren en consideració l'import de la dotació del 0,6% de la massa salarial de 2001 que FGV ha dotat comptablement per complir el que es disposa en la clàusula quinzena del conveni col.lectiu; i de l'altra, les retribucions de l'exercici de 2001 -base del càlcul d'increments de l'exercici de 2002-, no coincideix amb les facilitades per la mateixa Entitat durant la fiscalització de l'exercici anterior.

Al seu torn, aquest mateix article de la LPGV estableix que els ens de dret públic hauran de sol.licitar durant el primer trimestre de 2002 a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació la corresponent autorització de massa salarial. La dita sol.licitud, l'ha efectuada FGV amb data 27 de maig de 2002; raó per la qual l'Entitat no ha complit el termini establert legalment.

Compte de 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 de treballadors. No obstant això, aquests resums, que recullen els imports efectivament pagats en l'exercici de 2002, no han pogut ser conciliats amb els apunts mensuals del llibre major comptable. Sí que s'ha pogut establir, però, una conciliació global de la suma d'aquests resums amb l'import total del compte "Sous i salaris", amb unes petites diferències no significatives.

D'altra banda, els resums facilitats no estan autoritzats per cap persona responsable; igual com es va posar de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

En la revisió detallada de les nòmines del personal, no s'han detectat circumstàncies significatives.

Procediment de selecció del 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 asseguren el compliment d'aquests principis, s'ha obtingut una mostra de deu contractes entre el personal que durant 2002 ha sigut donat d'alta en FGV i que ha mantingut la seua relació laboral fins al final de l'exercici.

Com a resultat de la revisió efectuada, s'ha detectat, en el procediment de selecció de quatre treballadors, el següent:

- La publicitat i preselecció de candidats, l'han realitzada directament empreses privades, sense la intervenció de FGV.
- En la documentació facilitada, no consten criteris objectius de selecció degudament ponderats. La proposta de les empreses contractades sembla basar-se en l'avaluació dels currículums personals i en la valoració de les entrevistes personals. En un expedient figuren uns requisits de preferència, però sense baremació.

Com que FGV és una entitat de dret públic, resultaria més escaient regular els processos de selecció, establint les corresponents bases que compreguen -entre altres aspectes- els criteris objectius de selecció, amb una adequada ponderació de cada un. Així mateix, FGV hauria de realitzar directament tot el procés de selecció; sense perjudici de contractar l'assessorament extern que -si és el cas- s'hi necessite.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

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

Comptes	2002	2001	Variació
Reparacions i conservació	4.022.965	3.948.824	1,9%
Serveis professionals independents	1.024.983	706.784	45,0%
Primes d'assegurances	1.163.289	972.341	19,6%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	374.079	324.048	15,4%
Subministraments	4.698.675	4.430.475	6,1%
D'altres serveis	5.507.946	4.985.660	10,5%
Arrendaments i cànons	223.941	300.770	(25,5%)
Transports	55.445	24.762	123,9%
Serveis bancaris i similars	278	282	(1,4%)
D'altres pèrdues de gestió corrent	2.082.304	2.303.950	(9,6%)
Tributs	(262.362)	(669.546)	(60,8%)
Total	18.891.543	17.328.350	9,0%

Quadre 26

La partida d'altres despeses d'explotació constitueix el 18,4% de les despeses totals de l'exercici (el 13,8% en l'exercici de 2001), i ha experimentat un increment del 9,0% respecte a les de l'exercici anterior.

4.4.3 Despeses extraordinàries

L'epígraf del compte de pèrdues i beneficis "Despeses extraordinàries", que a 31 de desembre de 2002 s'eleva a 2.360.720 euros, està compost fonamentalment per l'import de les aportacions de socis efectuades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001, i que -segons l'informe de fiscalització realitzat per la IGAE-, acomplint el que es disposa en el Contracte-Programa 1999-2001, foren aportats en excés per la Generalitat. Aquest excés d'aportacions es xifra en 2.339.910 euros i té la seua contrapartida en el compte "G.V. creditora". En l'exercici anterior, de 2001, aquest mateix concepte s'elevà a 30.110.706 euros, per la regularització del període 1995-1997; tal i com es comenta en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Aquesta partida dels ingressos de l'exercici de 2002 està constituïda pels ingressos de transport de viatgers, que és de 31.747.333 euros i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 17.053 euros.

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

Línies	2002		2001		Variació 02/01
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Lliria, Bétera - V. de Castelló	11.540.830	36,4%	11.231.913	39,5%	2,8%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	13.476.200	42,4%	11.606.007	40,9%	16,1%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	3.378.850	10,6%	1.947.520	6,9%	73,5%
Alacant-Dénia	2.116.231	6,7%	2.313.211	8,1%	(8,5%)
Línia 20 Autobús	1.114.561	3,5%	1.190.593	4,2%	(6,4%)
Línia 25 Autobús	120.661	0,4%	116.571	0,4%	3,5%
Total	31.747.333	100,0%	28.405.815	100,0%	11,8%

Quadre 27

Els ingressos de 2002 s'han incrementat en un 11,8%, en relació a 2001. Aquest increment s'explica per la incidència que l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes -un 2,8%- ha tingut en la xifra d'ingressos, i per l'increment de viatgers entre ambdós exercicis, que ha sigut del 7,4%; tal i com podem apreciar en el quadre següent.

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

Línies	2002		2001		Variació 02/01
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria, Bétera -Vilanova de C.	16.697	33,3%	15.554	33,3%	7,3%
L.3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	23.567	47,0%	21.257	45,5%	10,9%
L.4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	6.293	12,5%	5.789	12,4%	8,7%
Alacant – Dénia	1.741	3,5%	2.140	4,5%	(18,6%)
Línia 20 autobús	1.592	3,2%	1.706	3,7%	(6,7%)
Línia 25 autobús	300	0,6%	271	0,6%	10,7%
Total	50.190	100,0%	46.717	100,0%	7,4%

Quadre 28

4.4.5 D'altres ingressos d'exploració

Aquests ingressos es componen de: 2.135.116 euros corresponents a arrendaments de cantines i publicitat en les estacions de FGV i a ingressos per serveis diversos; 927.881 euros corresponents a l'excés de provisions per a riscos i despeses, i 11.863.705 euros corresponents a 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 és la següent, en euros:

Ingressos extraordinaris	2002	2001
Ingressos procedents d'altres exercicis	123.829	5.662
Ingressos extraordinaris	30.147.085	41.825.833
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	12.120.463	10.798.162
Imputació a resultats ingressos diferits (apartat 4.2.7.b)	6.768.781	6.537.233
Total	49.160.158	59.166.890

Quadre 29

Els ingressos extraordinaris corresponen fonamentalment a la devolució -efectuada per la Generalitat Valenciana- de les subvencions d'explotació rebudes en l'exercici de 2001 per FGV procedents de l'AGE (en desenvolupament del Contracte-Programa), corresponents al període 1995-1997, per import de 30.110.706 euros (vegeu l'apartat 4.2.6 d'aquest informe).

4.4.7 Revisió dels convenis de col.laboració

Hem revisat el suport legal dels acords o convenis de col.laboració que ha signat FGV amb determinats ajuntaments i escoles per fomentar el transport públic entre els jubilats i els alumnes dels dits centres, respectivament. Els acords impliquen l'expedició d'un "passe" gestionat pels mateixos ajuntaments i escoles a un preu especial.

Els convenis seleccionats a aqueix efecte són els següents:

- Expedient 02/41. Pensionistes. Ajuntament de Foios. 1 de juny de 2002.
- Expedient 96/44. Estudiants. Col.legi "El Vedat". 15 de juliol de 1996.
- Expedient 02/17. Estudiants. EPLA. 1 de març de 2002.

Una vegada estudiada la qüestió plantejada, hem de realitzar les consideracions següents:

Primera: Les tarifes dels serveis públics de viatgers de FGV són preus privats subjectes al règim d'autorització administrativa.

Ara bé, l'afirmació que les dites tarifes són preus privats s'ha de fer amb matisos, perquè estan afectades pel dret públic en aspectes importants. A saber:

- 1.- La seua aprovació correspon a l'Administració pública, que exerceix a aqueix efecte una potestat pública: la potestat de tarifació; en aquest cas, correspon a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport, a proposta del Consell d'Administració de FGV.
- 2.- Afecten un servei públic, del qual és titular la Generalitat Valenciana, que el presta a través de l'ens públic FGV, que pertany a l'Administració institucional.

A la vista d'això, podem concloure que l'aprovació de les tarifes ha d'estar subjecta en el seu exercici als principis d'actuació que són propis de l'Administració pública. En conseqüència, caldrà atènyer-se als principis d'igualtat i objectivitat (arts. 14 i 103.1 de la Constitució Espanyola).

Segona: El que hem dit abans sobre les tarifes és perfectament aplicable a les exempcions i bonificacions que s'hi establisquen, ja que la competència d'aprovar les tarifes comprén la d'establir les bonificacions o exempcions que escaiguen: són les dues cares de la mateixa potestat. Per tant, estaran subjectes als mateixos principis d'actuació. En conseqüència:

- 1.- Haurà de ser l'òrgan que tinga atribuïda la competència per a aprovar les tarifes, el que establisca les bonificacions o exempcions pertinents.
- 2.- L'establiment de les dites exempcions i bonificacions s'haurà de subjectar als límits que imposen els principis d'igualtat i objectivitat.

En conclusió, els convenis inclosos en la mostra estableixen un règim especial que no està previst en les tarifes aprovades per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (ordre de 26 de novembre de 2001).

A part d'això, en relació amb el conveni 96/44 podem assenyalar que no consta la formalització de pròrrogues, a partir del 30 de juny de 2000; tanmateix, han continuat aplicant-lo fins a la data.

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. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

FGV té interposats diferents recursos, en relació a tributs de caràcter local requerits per diferents ajuntaments, a causa de diferències en la interpretació de la normativa vigent sobre la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 2002 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 s'indica 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 següent manera:

- FGV està inclosa expressament en l'apartat IV de la disposició addicional tercera de la llei 48/1998, de 30 de desembre, per mitjà de la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Els contractes que, per l'objecte o la quantia seus, queden fora de l'àmbit d'aplicació de l'anterior llei 48/1998, es regiran per la norma específica de contractació que FGV manté en vigència.
- En el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació de la Generalitat Valenciana, la contractació haurà de ser realitzada per FGV (entitat delegada) conformement a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, perquè aquesta és la legislació aplicable a la Generalitat Valenciana (Administració que és titular de la competència).

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

5.2 Expedients tramitats per delegació de la Generalitat Valenciana

S'han examinat els contractes següents:

- Expedient 2001/73. Obres d'execució del tram número 5, Costa Blanca-Salesians, del corredor Alacant-Altea de la línia Alacant-Dénia dels FGV. Concurs. Pressupost de licitació: 28.448.574,98 euros (comprés l'IVA). Pressupost d'adjudicació: 25.461.474,61 euros (comprés l'IVA). Empresa contractista: UTE FCC CONSTRUCCIÓN, S.A., SIEMENS, S.A. i ROVER ALCISA,S.A.
- Modificat número 1 al contracte per a les obres de construcció de la infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 (Port-Aeroport) del Metro de València, tram Albereda-Parc d'Aiora (expedient 2000/34). Import: 10.753.488 euros (IVA inclusivament). Empresa contractista UTE NECSO ENTRECANALES CUBIERTAS, S.A., DRAGADOS OBRAS Y PROYECTOS, S.A. i TORRESCAMARA Y CIA DE OBRAS, S.A.

A judici d'aquesta Sindicatura, tant el contracte, com el modificat es realitzen per delegació de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanismes i Transports, per les mateixes raons bàsiques manifestades en exercicis anteriors i que resumim a continuació.

- 1ª. La COPUT es reserva, en els procediments de contractació que haja de realitzar la Direcció d'Infraestructures de FGV, la iniciativa d'aqueixos procediments, l'aprovació dels projectes i dels plecs i la inspecció de les obres.
- 2ª. D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports que s'han transferit a la Generalitat Valenciana, així com de les que en el futur puguen ser-li encomanades per aquesta.
- 3ª. Els terrenys i les estacions que integren les distintes línies no són de titularitat de FGV, sinó de la mateixa Generalitat Valenciana, ja que -segons el que es disposa en l'article 6.1.3.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.

Sobre la base de tot el que acabem d'assenyalar, escau analitzar els expedients tramitats per delegació de la Generalitat Valenciana, tenint en compte que la legislació que s'hi considera aplicable és la mateixa que si es tractava d'una contractació directament realitzada per la mateixa COPUT:

Primer de tot, hem d'assenyalar que la contractació examinada exigeix la cooperació entre la COPUT i FGV, la qual es manifesta no solament en el procés de contractació, sinó també en el finançament i l'execució; raó per la qual calia haver observat els requisits establits en el decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis, tant en pel que fa al contingut (exigència de concretar el finançament amb l'aprovació prèvia del Govern Valencià), com als aspectes formals i de publicitat (presentació en el Registre de Convenis, tramesa d'una còpia a la Conselleria d'Economia i Hisenda, publicació en el "DOGV").

En l'expedient 2001/73, FGV sol·licita al Govern Valencià la preceptiva autorització, ja que, atesa la quantia del contracte, hi és aplicable el que es disposa en l'article 12.2.a) de la Llei de Contractes. Quant al modificat número 1 a l'expedient 2000/34, podem assenyalar que no s'hi ha complit el tràmit previst en l'article 101.3 de la Llei de Contractes, que exigeix l'emissió d'un informe de contingut pressupostari per part de l'òrgan competent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en aquells supòsits de modificació de contractes que superen determinats límits quantitatius, com és el cas.

En l'expedient 2001/73, el projecte tècnic és elaborat per encàrrec de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports; la supervisió tècnica, la porta a efecte la Direcció d'Infraestructures de FGV. En el modificat número 1 de l'expedient 2000/34, la supervisió és realitzada per la Direcció General de Transports de la citada Conselleria.

No consta que s'hi haja efectuat el replantejament previ dels projectes corresponents als dos expedients analitzats.

En l'expedient 2001/73, la selecció del contractista es fa dins del respecte a la normativa aplicable i s'ajusta a la proposta de la mesa de contractació i a l'informe tècnic de

valoració que figura en l'expedient, i el contracte es formalitza de forma adequada amb l'UTE adjudicatària. Se n'ha fet la inscripció en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana. En l'expedient relatiu al modificat número 1 a l'expedient 2000/34, no s'ha incorporat el document que justifica la improcedència de convocar una nova licitació per a les unitats o prestacions que constitueixen la modificació (art. 101.3.b. de la Llei de Contractes).

Quant a l'execució del contracte, podem assenyalar tres incidències, en relació a l'expedient 2001/73:

- a) Existeix un annex I al contracte, que té per objecte ampliar-ne la primera anualitat, de 6.010.121,04 euros a 10.800.000 euros (en tots dos casos amb l'IVA inclusivament).
- b) Es concedeix una pròrroga de tres mesos, a conseqüència de l'alteració del pla d'obra previst, motivada per la petició realitzada pels ajuntaments del Campello i d'Alacant, de suspendre els treballs a la platja de Sant Joan i Muchavista durant el període estival. No consta que s'haja formalitzat per escrit aquesta modificació contractual.
- c) S'aprova el projecte modificat número 1, per atendre determinades causes que es consideren imprevistes. El seu import s'eleva a 4.875.872,38 euros.

5.3 Compra d'habitatges al carrer d'Abu Salt de València

En el tram de la línia 4, comprés entre les parades de Marxalenes i Trànsits, existeix un edifici al carrer d'Abu Salt, número 5, que es troba en una situació molt pròxima a la plataforma del tramvia.

La construcció del citat edifici, la va autoritzar la Divisió Inspectora i Interventora de les Companyies de Ferrocarrils de Via Estreta, l'any 1963, aplicant la legislació vigent en aquella data, a una distància de 3,15 m del carril més pròxim de la línia del ferrocarril de València a Bétera i Lliria.

En aplicació del Reglament de la Llei d'Ordenament de Transports Terrestres, aprovat pel reial decret 1.211/1990, de 28 de setembre, l'esmentat edifici s'ubica dins de la zona de domini públic delimitada en els articles 280 i següents.

Després de la construcció de la plataforma tramviària de la línia 4 de FGV, l'edifici es troba a 2,30 m de l'aresta de la dita plataforma.

A conseqüència de la proximitat existent entre el referit edifici i la línia 4, es produeixen les situacions següents:

Primera: Molèsties per sorolls i vibracions als habitants dels pisos existents en el dit edifici, que han donat lloc a diverses denúncies presentades pels veïns davant de diverses institucions oficials. Amb el propòsit de reduir les dites molèsties, FGV ordenà limitar la velocitat de la circulació dels tramvies a 40 km/h, en el tram existent entre la

cruïlla del carrer de sant Pancraç i l'Avinguda del Doctor Peset Aleixandre, i portà a efecte l'esmolat dels carrils. Però les queixes del veïnat han continuat.

Segona: La reducció de l'angle de visibilitat en la conducció i la inseguretat vial dels vianants que transiten pròxims a la circulació del tramvia, ja que hi ha una vorera tancada d'1,10 m que rodeja l'edifici i que obliga els vianants a transitar per un corredor d'1,20 m que queda lliure entre la vorera i la plataforma. En dies lectius s'aguditza encara més el problema, a causa de l'existència d'un col·legi a uns 100 m de distància.

El director-gerent, mitjançant un escrit de data 2 de març de 2001, dirigit al vicepresident del Consell d'Administració de FGV, posà de manifest que *"aquesta Gerència entén que cal arbitrar les mesures adequades per a solucionar la dita situació tan aviat com siga possible, abans que es produïsquen fets susceptibles de lamentar. Amb aquesta finalitat, es proposa com a possible fórmula a utilitzar, la compravenda de l'immoble citat, tant perquè FGV manca de potestat expropiatòria, com per la rapidesa de la seua tramitació"*.

El Consell d'Administració de FGV, en la reunió de data 5 de juliol de 2001, acordà *"delegar en el senyor director-gerent les competències del Consell per a l'adquisició d'immobles, perquè amb els previs tràmits, informes i taxacions oportunes, adquirisca l'immoble situat a València, carrer Escriptor Abu Salt, vora la via del tramvia de la línia 4 de FGV, per un import màxim total de cent cinquanta milions de pessetes (150.000.000). El senyor director-gerent donarà compte al Consell de l'exercici d'aquesta delegació"*.

A pesar de la urgència existent en l'adquisició de l'immoble de referència, perquè hom tem que *"es produïsquen fets susceptibles de lamentar"*, després de dos anys solament s'han adquirit 12 habitatges, dels 24 que formen l'edifici.

Les compravendes s'han realitzat per un preu superior al de la taxació efectuada el 14 de gener de 2002, amb un increment que oscil·la, segons els pisos, entre el 26% i el 40,4%. L'import de la taxació del conjunt d'habitatges, referit a l'any 2001, ascendia a un total de 778.320,14 euros. I pels 12 habitatges adquirits s'han pagat 499.586 euros.

A la vista de tot això, podem fer les consideracions següents:

Primera: Al seu dia es va optar per seguir la via de la compravenda de l'immoble, per considerar-la més ràpida. Tanmateix, els fets han demostrat que no ha sigut així. A part d'això, FGV és una entitat adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, que pot instar la declaració d'urgència en l'expropiació, d'acord amb la legislació vigent.

Segona: La situació actual no pot prolongar-se durant més temps, perquè existeix el perill que es produïsquen accidents greus, a més de les molèsties que origina. Per tant, FGV hauria d'instar la COPUT perquè exercís la potestat d'expropiació, a l'objecte de completar l'adquisició de l'immoble en qüestió i que prevalga un preu just que s'atenga a uns criteris objectius que siguen aplicables a la generalitat dels afectats. Tot això sense

perjudici de les mesures complementàries que s'adopten per facilitar el reallotjament dels propietaris expropiats.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors.
 - a.1) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i les indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria.
 - a.2) Elaborar una norma específica de contractació, que haurà de ser sotmesa a l'aprovació de la COPUT, a fi d'assegurar-ne l'homogeneïtzació i el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic. Quant a això, FGV manifesta que està tramitant actualment *"unes normes de contractació específiques d'aplicació general per a tots els contractes subscrits per l'entitat, a fi de completar el règim jurídic contractual de FGV recollint els principis generals de la contractació del sector públic"*.
 - a.3) Els contractes que puga efectuar FGV per delegació de la COPUT exigiran, amb caràcter previ, la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que s'hi puga originar.
 - a.4) FGV haurà d'elaborar una nòmina mensual, formada i autoritzada per alguna persona responsable, que continga la relació individual dels treballadors, amb el detall de les retribucions i els descomptes aplicats, i de la qual pugen derivar els resums comptables apropiats que permeten relacionar-la amb els comptes anuals.
 - a.5) Quant a la diferenciació de les activitats realitzades de tràfic de viatgers i gestió de la infraestructura, es considera recomanable que FGV incloga en els seus comptes anuals aquella informació diferenciada per activitats que es considere rellevant per a la millor comprensió de tals activitats. Distinció ordenada per la normativa comunitària -que no és d'aplicació directa a FGV- i recollida en el contracte-programa com un compromís de FGV per al període de vigència.
 - a.6) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona, a fi d'aclarir, entre altres aspectes: la titularitat, la constatació de qualsevol altre dret o càrrega sobre tals béns, la inscripció en el Registre de la Propietat, etc; informació igualment necessària per a

comptabilitzar-los correctament i registrar-los adequadament en l'inventari.

- a.7) FGV haurà de procurar que les aportacions de l'AGE, que està cobrant la GV mitjançant la 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.
 - a.8) En la selecció del personal, FGV haurà d'establir els procediments adequats per a assegurar en tots els casos el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
 - a.9) FGV haurà de confeccionar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i la forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'empresa.
- b) Les següents recomanacions, sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2002:
- b.1) Realitzar les gestions necessàries per a procurar la firma d'un nou contracte-programa i la liquidació definitiva de l'anterior.
 - b.2) Dur a terme la integració plena del personal de carreteres en l'estructura laboral de l'Entitat.
 - b.3) Formalitzar i mantenir actualitzats expedients que compreguen la totalitat dels tràmits i de les actuacions desenvolupats en compliment dels preceptes legals i administratius en matèria de personal.
 - b.4) Sol·licitar a la COPUT l'aprovació dels convenis de col·laboració subscrits per FGV per fomentar el transport públic ferroviari.
 - b.5) FGV haurà de procurar que la COPUT adquirisca directament, en l'exercici de la potestat expropiatòria i amb caràcter d'urgència, la resta d'habitatges del carrer d'Abu Salt de València, atés el perill que es produïsquen accidents, a més de les molèsties que s'hi originen.