

**FERROCARRILS DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat), que comprèn el balanç a 31 de desembre de 1993, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data, l'aprovació dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de FGV. Tret dels advertiments que es descriuen en l'apartat 1.2, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

1.2 Èmfasi, limitacions i advertiments

a) L'Entitat va acabar durant 1992 l'elaboració d'un inventari teòric-comptable dels béns que integren l'immobilitzat material, tant el propi com l'adscrit. Per a la valoració dels béns que van ser traspassats per FEVE a la Generalitat Valenciana i que aquesta va adscriure posteriorment a FGV, es va partir de l'inventari realitzat per FEVE en 1976 al qual se li va incorporar la relació valorada dels successius plans d'inversions de la dita entitat fins a l'exercici de 1986, si bé FGV no va disposar en tots els casos de les factures de suport de les dites inversions. Tal com es va indicar en l'informe de 1992, la direcció de FGV té previst presentar aquest inventari a FEVE perquè puguin ser subscrietes les actes de lliurament i recepció previstes en el conveni de transferència.

b) L'exercici de 1993 s'han donat de baixa dels comptes de l'immobilitzat material, els elements retirats a conseqüència del desmantellament de l'antiga línia 4 (Ademús-Grau), constituïts per unitats de transport, edificis d'estacions i baixadors i instal·lacions fixes ferroviàries, fonamentalment. Així mateix, s'han donat de baixa diversos elements que van ser declarats innecessaris de diverses resolucions del Consell d'Administració de FGV, fonamentalment terrenys desafectats de l'explotació ferroviària, així com elements l'existència dels quals no es va detectar en l'inventari físic realitzat. El valor net comptable dels elements donats de baixa va pujar a 276,6 M.P., i el dit import està cobert suficientment per la provisió constituïda a tal efecte en 1992, que pujava a 300 M.P.

c) Tal com s'indica en la memòria formant part de l'immobilitzat material es troba la part de la inversió relativa a la primera línia del Metro gestionada per FEVE fins a la data de traspàs, l'import del qual puja a 3.669 M.P., que no

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACIÓN

1.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales de la entidad de derecho público Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (en adelante FGV o la Entidad), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1993, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya aprobación es responsabilidad del Consejo de Administración de FGV. Excepto por las salvedades que se describen en el apartado 1.2, el trabajo se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

1.2 Énfasis, limitaciones y salvedades

a) La Entidad culminó durante 1992 la elaboración de un inventario teórico-contable de los bienes que integran el inmovilizado material, tanto propio como adscrito. Para la valoración de los bienes que fueron traspasados por FEVE a la Generalitat Valenciana, y que ésta adscribió posteriormente a FGV, se partió del inventario realizado por FEVE en 1976 al que se le incorporó la relación valorada de los sucesivos planes de inversiones de dicha entidad hasta el ejercicio 1986, si bien FGV no dispuso en todos los casos de las facturas soportantes de dichas inversiones. Tal como se indicó en el informe de 1992, la dirección de FGV tiene previsto presentar este inventario a FEVE para que puedan ser suscritas las actas de entrega y recepción previstas en el Convenio de Transferencia.

b) En el ejercicio 1993 se han dado de baja de las cuentas de inmovilizado material los elementos retirados a consecuencia del desmantelamiento de la antigua Línea 4 (Ademuz-Grau), constituidos por unidades de transporte, edificios de estaciones y apeaderos e instalaciones fijas ferroviarias, fundamentalmente. Asimismo, se han dado de baja diversos elementos que fueron declarados innecesarios por diversas resoluciones del Consejo de Administración de FGV, fundamentalmente terrenos desafectados de la explotación ferroviaria, así como elementos cuya existencia no se detectó en el inventario físico realizado. El valor neto contable de los elementos dados de baja ascendió a 276,6 millones de pesetas estando cubierto suficientemente dicho importe por la provisión constituída a tal efecto, en 1992 que ascendía a 300 millones de pesetas.

c) Tal como se indica en la memoria, formando parte del inmovilizado material se encuentra la parte de la inversión relativa a la primera línea del Metro gestionada por FEVE hasta la fecha de traspaso, cuyo importe asciende a 3.669

representa el cost total de l'obra, ja que a la dita data estava en fase d'execució (el dit tram va entrar en funcionament en l'exercici de 1988). FGV no disposa d'informació suficient que permeti de forma raonable estimar el cost total d'aquest tram i, per tant, els comptes anuals no recullen la resta de l'obra que, tot i pendent d'adscripció formal, està sent utilitzada per l'entitat en l'explotació dels seus serveis ferroviaris. A més a més, FGV té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions l'adscripció formal dels quals no s'ha produït encara, però com que l'Entitat no disposa de la informació completa i suficient sobre el valor d'aquestes inversions, els comptes anuals no consideren el dret d'ús que sense contraprestació tenen sobre aquests.

d) Atès que la titularitat dels béns adscrits correspon no a FGV sinó a la Generalitat Valenciana, el seu tractament comptable correcte seria un dret d'ús que, sense contraprestació, té FGV sobre els dits béns i no com a un immobilitzat material. La comptabilització d'acord amb aquest criteri tindria els efectes que es detallen en l'apartat 5.2.1 d'aquest informe.

e) Des de l'exercici de 1992, FGV comptabilitza les subvencions d'explotació que rep de la Generalitat Valenciana com "Aportacions de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues". Tanmateix, aquesta Sindicatura, considera que les dites subvencions haurien de ser aplicades d'acord amb la finalitat que la Generalitat Valenciana assigna a les dites subvencions en les lleis de pressuposts, és a dir, com a ingressos d'explotació, si bé cal dir que la comptabilització amb un o l'altre criteri no té efecte en el patrimoni de l'Entitat per no variar l'import total dels seus fons propis.

f) A 31 de desembre de 1993, els actius l'adquisició dels quals s'ha finançat amb préstecs bancaris, tenen una amortització acumulada de 2.260 M.P., però les imputacions efectuades a ingressos (des de 1990 a 1993) per subvencions rebudes per amortitzar els préstecs, puguen a 537,7 M.P., i la diferència entre un i altre import és un component significatiu de les pèrdues acumulades de FGV a la data indicada (vegeu l'apartat 5.2.6).

g) Segons s'indica en l'apartat 5.2.7, l'import de la provisió per al complement de pensions s'ha minvat en 131,2 M.P. d'acord amb les estimacions actualitzades per l'Entitat. D'altra banda, pel que fa a les gratificacions de permanència i les ajudes per defunció que es comptabilitzaven en exercicis anteriors com a despeses de l'exercici en què es feien efectius, en 1993 l'Entitat ha obtingut un estudi actuarial que li ha permès de dotar una provisió per import de 237,6 M.P.

1.3 Conclusió general

Tret dels efectes de qualsevol ajust que podria haver-se considerat necessari si s'havien pogut verificar els aspectes descrits en el paràgraf c) de l'apartat anterior, i tenint en compte el descrit en els paràgrafs d) i e), els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1993, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1993 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i

millones de pesetas, que no representa el coste total de la obra ya que a dicha fecha estaba en fase de ejecución (dicho tramo entró en funcionamiento en el ejercicio 1988). FGV no dispone de información suficiente que permita de forma razonable estimar el coste total de este tramo y, por tanto, las cuentas anuales no recogen el resto de la obra que, aunque pendiente de adscripción formal, está siendo utilizada por la Entidad en la explotación de sus servicios ferroviarios. Adicionalmente FGV tiene afectado a su explotación un conjunto de inversiones cuya adscripción formal no se ha producido todavía, pero debido a que la Entidad no dispone de información completa y suficiente sobre el valor de estas inversiones, las cuentas anuales no contemplan el derecho de uso que sin contraprestación tiene sobre las mismas.

d) Considerando que la titularidad de los bienes adscritos corresponde no a FGV sino a la Generalitat Valenciana, su correcto tratamiento contable sería un derecho de uso que, sin contraprestación, tiene FGV sobre dichos bienes, y no como un inmovilizado material. La contabilización de acuerdo con este criterio tendría los efectos que se detallan en el apartado 5.2.1 de este informe.

e) Desde el ejercicio 1992 FGV contabiliza las subvenciones de explotación que recibe de la Generalitat Valenciana como "Aportaciones de la Generalitat Valenciana para compensación de pérdidas". Esta Sindicatura considera, no obstante, que dichas subvenciones deberían ser aplicadas de acuerdo con la finalidad que la Generalitat Valenciana asigna a dichas subvenciones en las Leyes de Presupuestos, es decir, como ingresos de explotación, si bien debe significarse que la contabilización con uno u otro criterio no tiene efecto en el patrimonio de la Entidad al no variar el importe total de sus fondos propios.

f) Al 31 de diciembre de 1993 los activos cuya adquisición se ha financiado con préstamos bancarios tienen una amortización acumulada de 2.260 millones de pesetas, sin embargo las imputaciones efectuadas a ingresos (desde 1990 a 1993) por subvenciones recibidas para amortizar los préstamos ascienden a 537,7 millones de pesetas, siendo la diferencia entre uno y otro importe un componente significativo de las pérdidas acumuladas de FGV a la fecha indicada (véase apartado 5.2.6).

g) Según se indica en el apartado 5.2.7, el importe de la provisión para complemento de pensiones se ha minorado en 131,2 millones de pesetas de acuerdo con las estimaciones actualizadas por la Entidad. Por otra parte, respecto a las gratificaciones de permanencia y las ayudas por fallecimiento que se contabilizaban en ejercicios anteriores como gastos del ejercicio en que se hacían efectivos, en 1993 la Entidad ha obtenido un estudio actuarial que le ha permitido dotar una provisión por importe de 237,6 millones de pesetas.

1.3 Conclusión general

Excepto por los efectos de cualquier ajuste que podría haberse considerado necesario si se hubieran podido verificar los aspectos descritos en el párrafo c) del apartado anterior, y teniendo en cuenta lo descrito en los párrafos d) y e), las cuentas anuales de FGV del ejercicio 1993, que se adjuntan en el anexo de este informe, muestran, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 1993, y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para

comprensió adequada segons els principis comptables que hi són d'aplicació que, tret del canvi justificat comentat en el paràgraf g) de l'apartat 1.2 anterior, guarden uniformitat amb l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de FGV de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1993. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat els compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1992, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1993.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Disposició transitòria segona del "Reglament general de contractació".
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'Entitat "Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana".
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, sobre el traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per FEVE.
- Conveni de transferències entre l'Administració de l'Estat i la Generalitat Valenciana pel qual es determinen les condicions en què la Generalitat Valenciana es fa càrrec dels serveis ferroviaris traspasats pel reial decret abans esmentat.
- Llei 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 29 de juny de 1992, de la Conselleria d'Economia i Hisenda per la qual es dicten les normes per a l'elaboració dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1993.
- Normativa interna de contractació aprovada pels òrgans de direcció de l'Entitat.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i atès l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius per part de FGV de la normativa citada, si bé es descriuen en els apartats següents d'aquest informe les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

su interpretación y comprensión adecuada de acuerdo con los principios contables que le son de aplicación, que, excepto por el cambio justificado comentado en el párrafo g) del apartado 1.2 anterior, guardan uniformidad con el ejercicio anterior.

2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS

2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte de FGV de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1993. El examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiéndose llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en:

- Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, texto refundido aprobado por Decreto Legislativo de 26 de junio de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Ley de la Generalitat Valenciana 7/1992, de 28 de diciembre, de Presupuestos para el ejercicio 1993.
- Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre.
- Resolución de 18 de junio de 1991, de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprueba la información a rendir por las entidades públicas.
- Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital.
- Disposición Transitoria Segunda del Reglamento General de Contratación.
- Ley de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de noviembre, de creación de la Entidad "Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana".
- Estatuto de FGV, aprobado por Decreto 144/1986, de 24 de noviembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Real Decreto 1496/1986, de 13 de junio, sobre traspaso a la Comunidad Valenciana de los servicios ferroviarios explotados por Ferrocarriles de Vía Estrecha del Estado (FEVE).
- Convenio de Transferencias entre la Administración del Estado y la Generalitat Valenciana, por el que se determinan las condiciones en que la Generalitat Valenciana se hace cargo de los servicios ferroviarios traspasados por el Real Decreto antes mencionado.
- Ley 3/86 de Patrimonio de la Generalitat Valenciana.
- Orden de 29 de junio de 1992, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se dictan normas para la elaboración de los Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1993.
- Normativa interna de contratación aprobada por los órganos de dirección de la Entidad.

2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada con el alcance descrito, no se han detectado incumplimientos significativos de la normativa citada por parte de FGV, describiéndose en los apartados siguientes de este informe las situaciones que deberán ser objeto de atención y mejora por parte de los órganos responsables de la Entidad.

3. ACTIVITAT DE FGV I LA SEUA ADEQUACIÓ ALS CRITERIS D'ECONOMIA, EFICIÈNCIA I EFICÀCIA.

L'auditoria d'eficàcia tracta de verificar si els resultats obtinguts per l'ens auditat aconseguixen els objectius previstos en els seus respectius programes d'actuació, analitzant, si s'escau, les desviacions observades.

Els objectius de FGV que figuren en la fitxa corresponent del seu pressupost per a l'exercici de 1993, es transcriuen tot seguit:

a) Objectius estratègics:

- Increment del nombre de viatgers
- Millora en els coeficients de cobertura en l'explotació.
- Millora en els procediments de control de la despesa.
- Increment del nombre de línies d'explotació.
- Increment de la qualitat del servei.
- Augment de la seguretat en la circulació.
- Adaptació de la plantilla a les necessitats futures.
- Millora de la imatge pública i de la quota de l'empresa en el mercat del transport de viatgers.
- Coordinació amb altres formes de transport que operen en l'àrea metropolitana de València.
- Disminució de l'accidentalitat.

b) Objectius i accions per desenvolupar durant 1993:

- Acabament de les obres de modernització de la línia 4.
- Segona fase del pla de millora en instal·lacions de seguretat.
- Anàlisi de seguiment pressupostari i comptable de la gestió, corresponsabilitzant els centres de despesa.
- Seguiment i participació en el Pla d'Ampliació del Transport Metropolità.
- Participació en el desenvolupament del "Pla de coordinació del transport metropolità en l'àrea de València".
- Pla de reestructuració de llocs de treball.
- Posada en servei dels tallers de València-Sud completant el programa d'equipaments i instal·lacions.
- Construcció de l'edifici de la nova seu d'oficines.
- Compensació mecànica de catenària.
- Muntatge de seccionadors en cap d'alimentadors.
- Frenada automàtic línies 1 i 2.
- Motorització Benimàmet i Godella.
- Substitució d'òptics enveïllits.
- Rehabilitació dels PP.NN. de vianants.
- Dotació de radiotelèfons portàtils tren-terra.
- Substitució de trams metàl·lics per taulers de formigó.
- Senyalització d'escales mecàniques.
- Telecomandament de cel·les de 2.200 v. en S/E.
- Instal·lació de radiotelèfons en vehicles de manteniment.
- Estudi d'eliminació del PP.NN.

Per no estar quantificats els objectius, tampoc no és possible avaluar globalment el seu grau de consecució ni, per tant, les seues possibles desviacions. No obstant això, aquesta institució analitza en l'apartat 5.2.1 d'aquest informe, determinades obres i adquisicions que destaquen per la seua importància; i en l'apartat 5.4.5 l'evolució del tràfec de viatgers en les línies que explota FGV i els ingressos que se'n deriven.

3. ACTIVIDAD DE FGV Y ADECUACIÓN DE LA MISMA A LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICIENCIA Y EFICACIA

La auditoría de eficacia trata de verificar si los resultados obtenidos por el ente auditado alcanzan los objetivos previstos en sus respectivos programas de actuación, analizando en su caso las desviaciones observadas.

Los objetivos de FGV que figuran en la ficha correspondiente de su presupuesto para el ejercicio 1993 se transcriben a continuación:

a) Objetivos estratégicos:

- Incremento del número de viajeros.
- Mejora en los coeficientes de cobertura en la explotación.
- Mejora en los procedimientos de control del gasto.
- Incremento del número de líneas en explotación.
- Incremento en la calidad del servicio.
- Aumento de la seguridad en la circulación.
- Adaptación de la plantilla a las necesidades futuras.
- Mejora de la imagen pública y de la cuota de la empresa en el mercado del transporte de viajeros.
- Coordinación con otros modos de transporte operantes en el área metropolitana de Valencia.
- Disminución de la accidentalidad.

b) Objetivos y acciones a desarrollar durante 1993:

- Finalización obras de modernización Línea 4.
- 2ª fase plan de mejora en instalaciones de seguridad.
- Análisis de seguimiento presupuestario y contable de la gestión, correspondiendo a los centros de gasto.
- Seguimiento y participación en el Plan de Ampliación del Transporte Metropolitano.
- Participación en el desarrollo del Plan de Coordinación del Transporte Metropolitano en el área de Valencia.
- Plan de reestructuración de puestos de trabajo.
- Puesta en servicio de los talleres de Valencia-Sud, completando el programa de equipamientos e instalaciones.
- Construcción edificio nueva sede oficinas.
- Compensación mecánica de catenaria.
- Montaje de seccionadores en cabeza de feeders.
- Frenado automático Líneas 1 y 2.
- Motorización Benimámet y Godella.
- Sustitución de ópticos envejecidos.
- Acondicionamiento PP.NN. peatonales.
- Dotación de radioteléfonos portátiles tren-tierra.
- Sustitución de tramos metálicos por tableros de hormigón.
- Señalización de escaleras mecánicas.
- Telemando de celdas de 2.200 V. en S/E.
- Instalación de radioteléfonos en vehículos de mantenimiento.
- Estudio de eliminación de PP.NN.

Al no estar cuantificados los objetivos, tampoco es posible evaluar globalmente su grado de consecución ni, por tanto, sus posibles desviaciones. Ello no obstante, esta Institución analiza en el apartado 5.2.1 de este informe determinadas obras y adquisiciones que destacan por su importancia, y en el apartado 5.4.5 la evolución del tráfico de viajeros en las líneas que explota FGV y los ingresos derivados de esta actividad.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Antecedents i objecte de FGV

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

4.2 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici de 1993, examinats per aquesta Sindicatura, comprenen el balanç el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals van ser formulats pel Director Gerent de FGV en març de 1994 i aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat en la seua sessió de data 28 de març de 1994, complint-se així les prescripcions de l'Estatut de l'Entitat.

Els comptes anuals han sigut elaborats a partir dels registres comptables de FGV, i es presenten en el model normal previst en el "Pla general de comptabilitat".

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

5.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV de l'exercici de 1993, juntament amb les xifres de l'exercici de 1992, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	1993	1992	Variació %
Immobilitzat	26.494.447	22.054.269	20,1%
Immobilitzacions immaterials	45.790	53.630	(14,6%)
Immobilitzacions materials	26.436.618	21.990.036	20,2%
Immobilitzacions financeres	12.039	10.603	13,5%
Despeses per a distri. en diversos exer.	1.119.864	1.192.271	(6,1%)
Actiu circulant	3.633.337	5.984.381	(39,3%)
Existències	252.264	250.432	0,7%
Deutors	3.314.195	5.115.502	(35,2%)
Inversions financeres temporals	2.833	2.345	20,8%
Tresoreria	54.420	608.230	(91,1%)
Ajusts per periodificació	9.625	7.872	22,3%
Total actiu	31.247.648	29.230.921	6,9%
PASSIU			
Net patrimonial	3.681.387	4.374.133	(15,8%)
Patrimoni d'afectació	9.009.495	9.009.495	0,0%
Resultat d'exercicis anteriors	(4.635.362)	(3.550.711)	30,5%
Aportació de la G.V.	3.972.000	3.350.000	18,6%
Pèrdues i beneficis	(4.664.746)	(4.434.651)	5,2%
Ingressos per a distri. en diversos exer.	13.314.770	9.108.334	46,2%
Provisions per a riscos i despeses	532.906	249.384	113,7%
Creditors a llarg termini	8.045.132	8.271.118	(2,7%)
Deutes amb entitats de crèdit	6.050.081	6.212.386	(2,6%)
Altres creditors	1.995.051	2.058.732	(3,1%)
Creditors a curt termini	5.673.453	7.227.952	(21,5%)
Deutes amb entitats de crèdit	2.378.344	1.889.285	25,9%
Creditors comercials	547.750	558.943	(2,0%)
Altres deutes no comercials	2.747.359	4.779.724	(42,5%)
Total passiu	31.247.648	29.230.921	6,9%

4. INFORMACIÓN GENERAL

4.1 Antecedentes y objeto de FGV

FGV se crea por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de noviembre, como una Entidad de Derecho Público cuyo objeto es la explotación y gestión de las líneas de ferrocarril y servicios complementarios de transportes transferidos a la Generalitat Valenciana en virtud del Real Decreto 1496/1986, de 13 de junio, así como de los que ésta pueda encomendarle. La Entidad depende de la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transporte (COPUT).

4.2 Bases de presentación de las cuentas anuales

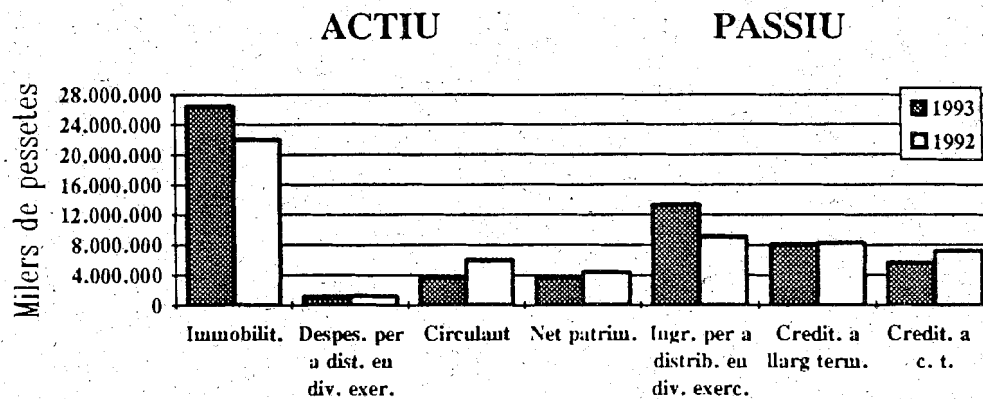
Las cuentas anuales del ejercicio 1993, examinadas por esta Sindicatura, comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este informe. Dichas cuentas fueron formuladas por el Director Gerente de FGV en marzo de 1994 y aprobadas por el Consejo de Administración de la Entidad en su sesión de fecha 28 de marzo de 1994, cumpliéndose con las prescripciones del Estatuto de la Entidad.

Las cuentas anuales han sido elaboradas a partir de los registros contables de FGV, presentándose en el modelo normal previsto en el Plan General de Contabilidad.

5. COMENTARIOS SOBRE LOS ASPECTOS MÁS IMPORTANTES DE LAS CUENTAS ANUALES

5.1 Análisis global del balance

El balance de FGV del ejercicio 1993, junto con las cifras del ejercicio 1992, se muestra a continuación (en miles de pesetas):



5.2 Epígrafs més significatius del balanç

5.2.1 Inmobilitzacions materials

a) Composició i moviment de l'exercici

Es mostra tot seguit en milers de pessetes:

5.2 Epígrafes más significativos del balance

5.2.1 Inmovilizaciones materiales

a) Composición y movimiento del ejercicio

Se muestra a continuación en miles de pesetas:

Categories	Saldos a 31-12-92	Addicions	Regularitzacions	Traspasos	Saldos a 31-12-93
Terrenys	798.568	-	(165.024)	-	633.544
Edificis i altres construccions	1.362.938	-	(37.199)	-	1.325.739
Instal·lacions fixes ferroviàries	9.464.624	86.312	(3.681)	1.272.240	10.819.495
Maquinària, instal·lacions i utilatge	775.315	104.479	(2.201)	66.515	944.108
Mobiliari i estris	81.647	29.729	(2.982)	-	108.394
Equips d'informàtica	169.161	19.345	-	-	188.506
Elements de transport	10.158.394	40.568	(185.009)	53.359	10.067.312
Recanvis d'immobilitzat	438.851	-	(1.481)	-	437.370
Immobilitzat en curs	5.988.139	5.431.452	-	(1.392.114)	10.027.477
TOTAL VALORS DE COST	29.237.637	5.711.885	(397.577)	-	34.551.945
AMORTIZACIÓ ACUMULADA	(6.947.601)	(1.287.539)	119.814	-	(8.115.326)
PROVISIONS	(300.000)	-	300.000	-	-
VALOR NET	21.990.036	-	-	-	26.436.619

"Immobilitzat material", és l'epígraf més significatiu del balanç de FGV, ja que representa el 84,6% de l'actiu total a 31 de desembre de 1993 (el 75,2% en 1992). El seus components més importants són les instal·lacions fixes ferroviàries, els elements de transport i l'immobilitzat en curs, que amb 30.914.284 milers de pessetes de valor conjunt de cost, representen el 89,5% del total de l'epígraf.

L'amortització acumulada puja a 8.115.326 milers de pessetes, cosa que representa un 23,5% del cost total al tancament de l'exercici.

FGV indica en la seua memòria que no té assegurats els seus elements d'immobilitzat amb cap companyia asseguradora.

Inmovilizado material es el epígrafe más significativo del balance de FGV ya que representa el 84,6% del activo total al 31 de diciembre de 1993 (el 75,2% en 1992). Sus componentes más importantes son las instalaciones fijas ferroviarias, los elementos de transporte y el inmovilizado en curso, que con 30.914.284 miles de pesetas de valor conjunto de coste representan el 89,5% del total del epígrafe.

La amortización acumulada asciende a 8.115.326 miles de pesetas, lo que supone un 23,5% del coste total al cierre del ejercicio.

FGV indica en su memoria que no tiene asegurados sus elementos de inmovilizado con ninguna compañía aseguradora.

b) aloració i correccions del valor de l'immobilitzat material

b.1) Valoració de l'immobilitzat adscrit

L'immobilitzat material que en virtut del real decret 1.496/1986, va ser transferit a la Generalitat Valenciana i que aquesta posteriorment el va adscriure a FGV per la Llei 4/1985, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986.

b.2) Valoració de l'immobilitzat adquirit amb posterioritat al 31 de desembre de 1986.

Es valora el preu d'adquisició o al cost de producció. El preu d'adquisició inclou el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal·lació fins a la posada en funcionament. En cap cas s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició. Quan el preu de compra s'estableix en moneda estrangera, el tipus de canvi que s'aplica és el de la data de recepció del bé. No obstant això, si en el contracte s'estableixen facturacions avançades a la data de recepció i el període de fabricació o instal·lació és superior a un any, s'incorporen al valor del bé les diferències de canvi constatades a la data de pagament de les facturacions o a la data de recepció si aquesta és anterior.

Els costos de renovació, ampliació o millora, són incorporats a l'actiu com a major valor del bé que impliquen un augment de la seua capacitat, productivitat o allargament de la seua vida útil. Les despeses de reparació, conservació i manteniment es carreguen en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici que s'incorren.

b.3) Correccions de valor

Es practiquen amortitzacions sobre els elements d'immobilitzat material en funció de la seua vida útil estimada; els coeficients d'amortització anual resultants són els següents:

Categories d'immobilitzat	Coefficients d'amortització
Edificis i altres construccions	3%
Instal·lacions fixes ferroviàries	1,5%-6%
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	8%-30%
Mobiliari i equips d'oficina	10%
Equips processament d'informació	25%
Elements de transport	4%-14%
Recanvis d'immobilitzat	6%

El càrrec al compte de "Pèrdues i beneficis de l'exercici de 1993", pel concepte d'amortització, ha pujat a 1.287,5 M.P.

Segons els registres comptables, el valor dels béns que estan totalment amortitzats a 31 de desembre de 1993, puja a 565,3 M.P.

b) Valoración y correcciones del valor del inmovilizado material

b.1) Valoración del inmovilizado adscrito

El inmovilizado material que en virtud del Real Decreto 1496/1986 fue transferido a la Generalitat Valenciana y posteriormente adscrito por ésta a FGV por la Ley 4/1985, se presenta valorado de acuerdo con la liquidación efectuada por FEVE al 31 de diciembre de 1986.

b.2) Valoración del inmovilizado adquirido con posterioridad al 31 de diciembre de 1986.

Se valora al precio de adquisición o al coste de producción. El precio de adquisición incluye el valor de compra y todos los costes accesorios de instalación hasta la puesta en funcionamiento. En ningún caso se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición. Cuando el precio de compra se establece en moneda extranjera, el tipo de cambio que se aplica es el de la fecha de recepción del bien; no obstante, si por contrato se establecen facturaciones anticipadas a la fecha de recepción y el periodo de fabricación o instalación es superior al año, se incorporan al valor del bien las diferencias de cambio constatadas a la fecha de pago de las facturaciones o a la fecha de recepción si ésta es anterior.

Los costes de renovación, ampliación o mejora son incorporados al activo como mayor valor del bien cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil. Los gastos de reparación, conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

b.3) Correcciones de valor

Se practican amortizaciones sobre los elementos de inmovilizado material en función de su vida útil estimada, siendo los coeficientes de amortización anual resultantes los siguientes:

El cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 1993 por el concepto de amortización ha ascendido a 1.287,5 millones de pesetas.

Según los registros contables, el valor de los bienes que están totalmente amortizados a 31 de diciembre de 1993 asciende a 565,3 millones de pesetas.

c) *Inmobilitzat adscrit a FGV*

El real decret 1.496/1986 estableix que en el termini de sis mesos a partir de la seua publicació es subscriurien entre FEVE i la Generalitat Valenciana les corresponents actes de lliurament i recepció, però aquestes actes estan pendents de formalització, ja que FEVE no va lliurar a FGV un inventari detallat i valorat de l'immobilitzat transferit.

Tal com es va comentar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1992, l'elaboració d'un inventari físic de la totalitat d'elements que integren l'immobilitzat material (tant propi com adscrit) va ser elaborada per FGV mitjançant un encàrrec a una empresa externa la qual el va finalitzar en l'exercici de 1990. Les tasques de la seua valoració es van efectuar adoptant un enfocament que consistia a desglossar els valors comptables de l'immobilitzat transferits fins el màxim detall possible i assignar valoracions mitjançant l'anàlisi de la documentació en poder de FGV relativa a les adquisicions realitzades al seu moment per FEVE dels dits béns. Fruit d'aquest treball ha sigut l'obtenció d'un inventari teòric-comptable desglossat en dos períodes:

- Període que comprèn els exercicis de 1976 a 1986 (any de traspàs).

- Període que comprèn els exercicis de 1987 (primer de gestió de FGV) a 1993.

La valoració dels elements adquirits a partir de 1987 s'ha pogut realitzar d'una forma raonable, ja que és a partir del dit any quan FGV inicia l'activitat i les inversions són gestionades directament per l'Entitat, per la qual cosa es disposa de les certificacions, factures i altra informació que s'hi refereix.

Per a la valoració dels elements que integren l'inventari teòric-comptable a 31 de desembre de 1986, es va partir de l'inventari realitzat per FEVE en 1976 (l'últim disponible) al qual s'ha incorporat la relació valorada dels successius plans d'inversions de la dita entitat fins l'exercici de 1986, si bé FGV no disposa en tots els casos de les factures que suporten les esmentades inversions. Segons els òrgans de FGV, aquest inventari serà presentat a FEVE perquè puguin ser subscrietes les actes de lliurament i recepció previstes en el conveni de transferència.

A 31 de desembre de 1986, formant part de l'inventari es troba la part de la inversió relativa al tram suburbà de les línies 1 i 2 que va entrar en funcionament en 1988, gestionada per FEVE fins a la data de traspàs, l'import dels valors del cost dels quals puja a 3.669 M.P., que no representa el cost total de l'obra, ja que a la dita data estava en fase d'execució (el dit tram va entrar en funcionament en l'exercici de 1988). FGV no disposa de la informació suficient que permetia estimar de forma raonable el cost total d'aquest tram i, per tant, els comptes anuals no recullen la part pendent que, tot i pendent d'adscripció formal, està sent utilitzada per l'Entitat en l'explotació dels seus serveis ferroviaris.

Atès que la titularitat d'aquests béns correspon no a FGV sinó a la Generalitat Valenciana, el seu tractament comptable correcte seria com un dret d'ús que, sense contraprestació, té FGV sobre els dits béns, i no com a un immobilitzat material. En el cas que l'Entitat hagués comptabilitzat aquesta adscripció de béns amb el criteri apuntat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1993 seria així:

- Reclassificació de 8.400,2 M.P. de l'epígraf "Inmobilitzacions materials" a l'epígraf d'"Inmobilitzacions immaterials".

c) *Inmovilizado adscrito a FGV*

El Real Decreto 1496/1986 establecía que en el plazo de seis meses a partir de su publicación se suscribirían entre FEVE y la Generalitat Valenciana las correspondientes actas de entrega y recepción, pero estas actas están pendientes de formalización debido a que FEVE no entregó a FGV un inventario detallado y valorado del inmovilizado transferido.

Tal como se comentó en el informe de fiscalización del ejercicio 1992, la elaboración de un inventario físico de la totalidad de elementos que integran el inmovilizado material (tanto propio como adscrito) fue abordada por FGV mediante encargo a una empresa externa la cual finalizó dicho inventario en el ejercicio 1990. Las tareas de valoración del mismo se efectuaron adoptando un enfoque consistente en desglosar los valores contables del inmovilizado transferido hasta el máximo detalle posible y asignar valoraciones mediante el análisis de la documentación en poder de FGV relativa a las adquisiciones realizadas en su momento por FEVE de dichos bienes. Fruto de este trabajo ha sido la obtención de un inventario teórico-contable desglosado en dos periodos:

- Periodo que comprende los ejercicios 1976 a 1986 (año del traspaso).

- Periodo que comprende los ejercicios 1987 (primero de gestión de FGV) a 1993

La valoración de los elementos adquiridos a partir de 1987 se ha podido realizar de una forma razonable ya que es a partir de dicho año cuando FGV inicia la actividad y las inversiones son gestionadas directamente por la Entidad, por lo que se dispone de las certificaciones, facturas y demás información referente a las mismas.

Para la valoración de los elementos que integran el inventario teórico-contable al 31 de diciembre de 1986 se partió del inventario realizado por FEVE en 1976 (último disponible) al que se ha incorporado la relación valorada de los sucesivos planes de inversiones de dicha entidad hasta el ejercicio 1986, si bien FGV no dispone en todos los casos de las facturas soportantes de dichas inversiones. Según los órganos de FGV este inventario va a ser presentado a FEVE para que puedan ser suscritas las actas de entrega y recepción previstas en el Convenio de Transferencia.

Formando parte del inventario al 31 de diciembre de 1986 se encuentra la parte de la inversión relativa al tramo suburbano de las líneas 1 y 2 que entró en funcionamiento en 1988, gestionada por FEVE hasta la fecha de traspaso, cuyo importe en valores de coste asciende a 3.669 millones de pesetas, que no representa el coste total de la obra ya que a dicha fecha estaba en fase de ejecución (dicho tramo entró en funcionamiento en el ejercicio 1988). FGV no dispone de información suficiente que permita de forma razonable estimar el coste total de este tramo y, por tanto, las cuentas anuales no recogen la parte pendiente que, aunque pendiente de adscripción formal, está siendo utilizada por la Entidad en la explotación de sus servicios ferroviarios.

Considerando que la titularidad de estos bienes corresponde no a FGV sino a la Generalitat Valenciana, su correcto tratamiento contable sería como un derecho de uso que, sin contraprestación, tiene FGV sobre dichos bienes, y no como un inmovilizado material. En caso de que la Entidad hubiera contabilizado esta adscripción de bienes con el criterio apuntado, el efecto sobre las cuentas anuales del ejercicio 1993 sería como sigue:

- Reclasificación de 8.400,2 millones de pesetas del epígrafe de Inmovilizaciones materiales al epígrafe de Inmovilizaciones inmateriales.

- Reclassificació de 8.400,2 M.P. de l'epígraf de "Patrimoni net" a l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

- Transferència de 2.613,2 M.P. de l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" al capítol d'"Ingressos extraordinaris de l'exercici de 1993", amb la distribució següent: 418,1 M.P. com a ingressos extraordinaris originats en 1993; 1.918,5 M.P. com a ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors; i 276,6 M.P. originats pel valor net comptable dels elements retirats de l'explotació.

En la valoració de l'immobilitzat adscrit a FGV no s'ha tingut en compte l'import de les millores, informació que no ha pogut ser estimada per l'Entitat de forma raonable.

d) *Immobilitzat afectat a l'explotació pendent d'adscripció*

L'Entitat té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions l'adscripció formal del qual no s'ha realitzat encara. Part d'aquestes inversions ha sigut realitzada per l'Administració central segons s'estableix en el conveni de transferència (entrè aquestes el tram suburbà comentat en l'apartat anterior), i una altra part ha sigut realitzada directament per la Generalitat Valenciana. FGV no disposa d'informació completa i suficient sobre el valor d'aquestes inversions i, per tant, no considera en els seus comptes anuals el dret d'ús que hi té sense contraprestació.

e) *Regularitzacions practicades en l'exercici*

Durant 1993 i tal com mostra el quadre resum que figura a l'inici d'aquest apartat de l'informe, s'han donat de baixa elements d'immobilitzat el valor net comptable del qual pujava a 277,8 M.P. (diferència entre 397,6 M.P. de valors de cost i 119,8 M.P. d'amortització acumulada), corresponent 276,6 M.P. al valor net dels béns retirats o desafectats com a conseqüència del tancament de l'antiga línia 4. La baixa d'aquests últims s'ha registrat a càrrec de la provisió que per 300 M.P. es va constituir en 1992, i en resultat un excés per import de 23,4 M.P. (vegeu l'apartat 5.4.4).

Les retirades i baixes dels elements van ser convalidats globalment pel Consell d'Administració de FGV en la seua sessió celebrada el dia 13 de desembre de 1993.

f) *Inversions de l'exercici de 1993*

Les altes de l'epígraf d'immobilitzacions materials per inversions (addicions) de l'exercici de 1993, pujaven a la quantitat de 5.711,9 M.P., el desglossament dels quals per categories pot observar-se en el quadre resum que figura al principi d'aquest apartat de l'informe. La part més significativa de les inversions figura en el compte "Immobilitzat en curs", el saldo del qual puja a 10.027,5 M.P., dels quals, 8.916,3 M.P. (el 88,9%) correspon als dos projectes relacionats amb la nova línia 4 Ademús-Grau.

Tot seguit es comenten els aspectes més importants dels contractes revisats per aquesta Sindicatura, que són a més dels dos relacionats amb la línia 4 Ademús-Grau (moder-

—Reclasificación de 8.400,2 millones de pesetas del epígrafe de Patrimonio Neto al epígrafe de Ingresos a distribuir en varios ejercicios.

—Transferencia de 2.613,2 millones de pesetas del epígrafe de Ingresos a distribuir en varios ejercicios al capítulo de Ingresos extraordinarios del ejercicio 1993 con la siguiente distribución: 418,1 millones de pesetas como ingresos extraordinarios originados en 1993, 1.918,5 millones de pesetas como ingresos extraordinarios de ejercicios anteriores, y 276,6 millones de pesetas originados por el valor neto contable de los elementos retirados de la explotación.

En la valoración del inmovilizado adscrito a FGV no se ha tenido en cuenta el importe de las mejoras, información que no ha podido ser estimada por la Entidad de forma razonable.

d) *Inmovilizado afectado a la explotación pendiente de adscripción*

La Entidad tiene afectado a su explotación un conjunto de inversiones cuya adscripción formal no se ha realizado todavía. Parte de estas inversiones ha sido realizada por la Administración Central según se establecía en el Convenio de Transferencia (entre ellas el tramo suburbano comentado en el apartado anterior), y parte de las mismas ha sido realizada directamente por la Generalitat Valenciana. FGV no dispone de información completa y suficiente sobre el valor de estas inversiones, no contemplando por tanto sus cuentas anuales el derecho de uso que sin contraprestación tiene sobre las mismas.

e) *Regularizaciones practicadas en el ejercicio*

Durante 1993, y tal como se muestra en el cuadro resumen que figura al inicio de este apartado del informe, se han dado de baja elementos de inmovilizado cuyo valor neto contable ascendía a 277,8 millones de pesetas (diferencia entre 397,6 millones de pesetas de valores de coste y 119,8 millones de pesetas de amortización acumulada), correspondiendo 276,6 millones de pesetas al valor neto de los bienes retirados o desafectados como consecuencia del cierre de la antigua línea 4. La baja de estos últimos se ha registrado con cargo a la provisión que por 300 millones de pesetas se constituyó en el ejercicio 1992, resultando un exceso de la misma por importe de 23,4 millones de pesetas (véase apartado 5.4.4).

Los retiros y bajas de elementos fueron convalidados globalmente por el Consejo de Administración de FGV en su sesión celebrada el día 13 de diciembre de 1993.

f) *Inversiones del ejercicio 1993*

Las altas en el epígrafe de inmovilizaciones materiales por inversiones (adiciones) del ejercicio 1993 ascienden a la cantidad de 5.711,9 millones de pesetas, cuyo desglose por categorías puede observarse en el cuadro resumen que figura al principio de este apartado del informe. La parte más significativa de las inversiones figura en la cuenta "Inmovilizado en curso", cuyo saldo asciende a 10.027,5 millones de pesetas del que 8.916,3 millones de pesetas (el 88,9%) corresponde a los dos proyectos relacionados con la nueva Línea 4 Ademuz-Grau.

A continuación se comentan los aspectos más importantes de los contratos revisados por esta Sindicatura, que son, además de los dos relacionados con la Línea 4 Ademuz-

nització i renovació de la línia i adquisició del material mòbil), els corresponents a l'edifici d'oficines de FGV i a l'adquisició de material mòbil de les línies 3 i 5.

- Projecte "Modernització i renovació de la línia 4 Ademús-Grau"

Aquest projecte s'emmarca en el "Programa sobre la xarxa de transport metropolità de l'àrea de València", aprovat pel Consell de la Generalitat Valenciana el 26 de febrer de 1990; i contempla l'execució de les línies 3 i 5 del Metro i l'adequació de la línia 4 per a tramvies.

La supervisió i control tècnic del projecte estan encomanats a l'ens "Metro-València", integrat per representants de la COPUT i de FGV amb el suport d'una assistència tècnica privada contractada per la dita conselleria. En l'àmbit intern de FGV la gestió correspon a les Direccions de Planificació i Anàlisis i d'Explotació.

Una vegada aprovat el projecte definitiu, el contracte amb l'adjudicatària, la unió temporal d'empreses Comsa-Cobra-Etra, se signa amb data 8 de maig de 1992 per un import de 6.046,3 M.P. (sense considerar l'IVA vigent). Amb data 23 de juliol de 1993, es va subscriure un modificat per import de 1.423,5 M.P. a fi d'adequar el projecte constructiu a diverses variacions i noves necessitats posades de manifest en els transcurso de les obres.

La situació del contracte a 31 de desembre de 1993, queda resumida en el quadre següent:

Renovació Línia 4	Milions de pessetes	%
Contracte (8-5-92)	6.046,3	80,9%
Modificat (23-7-93)	1.423,5	19,1%
Pressupost total	7.469,8	100,0%
Facturació exercici 1991	284,2	3,8%
Facturació exercici 1992	3.840,5	51,4%
Facturació exercici 1993	3.135,0	42,0%
Execució a 31-12-93	7.259,7	97,2%

Tal com es mostra en el quadre anterior, el grau d'execució de les obres a 31 de desembre de 1993 se situa a 97,2%. Si bé el termini d'acabament fixat en el contracte era el 30 de juliol de 1993, posteriorment i per motius que van ser justificats, van ser concedides dues pròrrogues que ampliaven el termini fins el 10 de juliol de 1994; la recepció provisional s'ha formalitzat en juny de 1994.

Aquesta Sindicatura ha revisat la totalitat de la facturació de l'exercici de 1993 que, tal com figura en el quadre anterior, ha pujat a 3.135 M.P. Si bé les factures estan adequadament formalitzades, es considera que segons es va posar de manifest en l'informe de l'exercici de 1992, les relacions d'obra valorada que s'hi adjunten, haurien de millorar-se incloent-hi informació més explícita respecte al període que corresponen, la data d'emissió i les signatures del personal tècnic encarregat de la seua revisió.

Cal destacar que certes obres d'infraestructura es desenvolupen sobre terrenys de domini públic pertanyent a

Grao (modernización y renovación de la Línea y adquisición de material móvil), los correspondientes al edificio de oficinas de FGV y a la adquisición de material móvil de las líneas 3 y 5.

- Proyecto "Modernización y renovación de la Línea 4 Ademuz-Grau"

Este proyecto se encuadra en el "Programa sobre la red de Transporte Metropolitano del área de Valencia", aprobado por el Consell de la Generalitat Valenciana el 26 de febrero de 1990, y contempla la ejecución de las líneas 3 y 5 del Metro y la tranviarización de la Línea 4.

La supervisión y control técnico del proyecto están encomendados al ente "Metro-Valencia", integrado por representantes de la COPUT y de FGV con el apoyo de una asistencia técnica privada contratada por dicha Conselleria. En el ámbito interno de FGV la gestión corresponde a las Direcciones de Planificación y Análisis y de Explotación.

Una vez aprobado el proyecto definitivo, el contrato con la adjudicataria, la unión temporal de empresas Comsa-Cobra-Etra, se firma con fecha 8 de mayo de 1992 por un importe de 6.046,3 millones de pesetas (sin considerar el IVA vigente). Con fecha 23 de julio de 1993 se suscribió un modificado por importe de 1.423,5 millones de pesetas con objeto de adecuar el proyecto constructivo a diversas variaciones y nuevas necesidades puestas de manifiesto en el transcurso de las obras.

La situación del contrato al 31 de diciembre de 1993 queda resumida en el siguiente cuadro:

Tal como se muestra en el cuadro anterior, el grado de ejecución de las obras a 31 de diciembre de 1993 se sitúa en el 97,2%. Si bien el plazo de terminación fijado contractualmente era el 30 de julio de 1993, con posterioridad, y por motivos que fueron justificados, fueron concedidas dos prórrogas que amplían el plazo hasta el 10 de julio de 1994; la recepción provisional se ha formalizado en junio de 1994.

Esta Sindicatura ha revisado la totalidad de la facturación del ejercicio 1993, que, tal como figura en el cuadro anterior, ha ascendido a 3.135 millones de pesetas. Si bien las facturas están adecuadamente formalizadas, se considera que, según se puso de manifiesto en el informe del ejercicio 1992, las relaciones de obra valorada que se adjuntan a las mismas deberían mejorarse incluyendo información más explícita respecto al periodo que corresponden, la fecha de emisión y las firmas del personal técnico encargado de su revisión.

Cabe destacar que ciertas obras de infraestructura se desarrollan sobre terrenos de dominio público perteneciente

l'Ajuntament de València. Una vegada acabada la urbanització, la part no vinculada estrictament a l'explotació ferroviària haurà de cedir-se al citat ajuntament, si bé a la data d'emissió d'aquest informe l'Entitat encara no coneix el volum d'obra afectat per aquesta circumstància ni els termes en què es concretarà l'esmentada cessió.

- Projecte "Adquisició de material mòbil per a la línia 4"

El contracte amb l'adjudicatària, Siemens, S.A - Siemens, A.G., es va signar el 7 de març de 1992, i el seu objecte és el projecte, construcció i subministrament de 21 tramvies. El preu de cada unitat de tramvia va quedar fixat en un valor equivalent de 229 M.P., amb el següent desglossament en moneda espanyola i alemanya:

	Milions de pessetes
Fabricació espanyola (60%)	137,4
Fabricació alemanya (40%): 1.466.000 DM x 62,5	91,6
Preu per cada unitat	229,0
Preu total (21 unitats)	4.809,0

El preu anterior inclou la totalitat d'imposts, gravàmens i despeses d'importació, tret de l'IVA, però el seu import es modifica en funció de les variacions de la taxa de canvi aplicable als pagaments de la part alemanya.

En febrer de 1993, es va subscriure un protocol addicional per al subministrament de determinats components dels tramvies, amb incidència tant en la part de fabricació espanyola com la de la part alemanya, quedant l'import total per cada unitat en 233,8 M.P. segons es mostra seguidament amb el desglossament en pessetes i marcs respectivament:

Origen fabricació	Contracte 7/3/92	Protocol 10/2/93	Import total
Part espanyola (en pessetes)	137.437.500	264.762	137.702.262 PTS
Part alemanya (en D.M.)	1.466.000	72.095	1.538.095 DM

El termini del contracte acaba el 30 de juny de 1994, i el lliurament es completarà amb 6 unitats de tramvia durant l'exercici de 1993 (si bé no se'n va rebre cap a 31 de desembre), i les 15 unitats restants durant l'exercici de 1994 (l'última en juny del dit any).

D'altra banda, la facturació s'ha realitzat amb cert retard respecte al calendari del contracte, tal com pot observar-se en el quadre resum següent:

Facturació	Siemens, S.A. (milers de pessetes)	Siemens, A.G. (milers de DM)
Efectuada a 31-12-93	874.409	9.606
Teòrica segons contracte	1.679.977	18.763
Retard en facturació	(805.568)	(9.157)
Retard percentual	(48,0%)	(48,8%)

al Ayuntamiento de Valencia. Una vez finalizada la urbanización, la parte no vinculada estrictamente a la explotación ferroviaria deberá cederse al citado Ayuntamiento, si bien a la fecha de emisión de este informe la Entidad aún no conoce el volumen de obra afectado por esta circunstancia ni los términos en que se concretará la mencionada cesión.

- Proyecto "Adquisición de material móvil para la Línea 4"

El contrato con la adjudicataria, Siemens, S.A.-Siemens, A.G., se firmó el 7 de marzo de 1992, siendo su objeto el proyecto, construcción y suministro de 21 tranvías. El precio de cada unidad del tranvía quedó fijado en un valor equivalente de 229 millones de pesetas con el siguiente desglose en moneda española y alemana:

El precio anterior incluye la totalidad de impuestos, gravámenes y gastos de importación, a excepción del IVA, pero su importe se modifica en función de las variaciones de la tasa de cambio aplicable a los pagos de la parte alemana.

En febrero de 1993 se suscribió un protocolo adicional para el suministro de determinados componentes de los tranvías, con incidencia tanto en la parte de fabricación española como en la parte de fabricación alemana, quedando el importe total por cada unidad en 233,8 millones de pesetas según se muestra a continuación con el desglose en pesetas y marcos respectivamente:

El plazo del contrato termina el 30 de junio de 1994, estando contemplada la entrega de 6 unidades de tranvía durante el ejercicio 1993 (si bien no se recepcionó ninguna de ellas al 31 de diciembre) y las 15 unidades restantes durante el ejercicio 1994 (la última en junio de dicho año).

Por otra parte, la facturación se ha realizado con un cierto retraso respecto al calendario contractual, tal como puede observarse en el siguiente cuadro resumen:

Les diferències apuntades, tant en el lliurament de les unitats previstes per a 1993 com en les fites de facturació, s'originen segons els informes del personal tècnic responsable de FGV, pels retards registrats en alguna etapa del subministrament i en particular per l'obligació del contracte d'exigir a Siemens un percentatge de fabricació espanyola del 60%, cosa que ha obligat a l'adjudicatària a una negociació amb els fabricants espanyols amb posterioritat a la signatura del contracte que retardà diversos mesos el desenvolupament del projecte.

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de la facturació de 1993 que s'eleva al 12% del total i no s'hi han observat aspectes importants dignes d'esmentar.

Per al finançament de l'operació, es va subscriure un acord sobre terminis de pagament en virtut del qual un banc alemany paga la facturació presentada pels adjudicatàries si no existeix impugnació en contra per part de FGV. Els pagaments de l'entitat financera més els interessos corresponents constituïran el deute total consolidat, que s'amortitzarà en 10 terminis semestralment iguals i successius. El primer termini haurà de pagar-se als tres mesos després del venciment de l'últim import facturat i no pot sobrepassar el 15 de juny de 1995.

- Edifici oficines de FGV

Les obres de l'edifici que allotjarà les noves oficines de FGV van ser contractades el 30 de novembre de 1992 amb l'empresa "Dragados y construcciones, S. A." que resultà adjudicatària del concurs públic convocat a l'efecte. El preu del contracte, IVA no inclòs, puja a 442,2 M.P. i considera un termini d'execució de 9 mesos des de la signatura de l'acta de replanteig que es va subscriure el 16 d'abril de 1993.

Amb data 12 de gener de 1994, es va subscriure un altre contracte per a les obres addicionals, amb un preu de 20,5 M.P.

A 31 de desembre de 1993, s'ha certificat un total de 245 M.P., cosa que representa un grau d'execució del 55,4%.

A la data de redacció d'aquest informe, s'espera que l'obra finalitze en octubre de 1994, i FGV està estudiant les mesures que ha d'adoptar respecte al seu retard.

- Adquisició del material mòbil de les línies 3 i 5

L'adquisició del material mòbil per a les línies 3 i 5 del Metro, va ser contractat amb l'empresa Gec-Alsthom, en virtut del contracte subscrit el 26 d'abril de 1993, l'objecte del qual és l'elaboració del projecte, la construcció, el lliurament i la posada en servei de 18 unitats triples (motor-remolc-motor). Es contempla un preu per cada unitat de 458,8 M.P., cosa que eleva el pressupost global a 8.259,3 M.P. (IVA exclòs). A més a més, es considera també l'adquisició de les peces del parc i de recanvi per un import de 439,4 M.P.

Durant 1993, FGV ha abonat 412,9 M.P. que correspon al 5% del total en concepte d'acompte.

D'acord amb els terminis del contracte, la primera unitat de tren serà lliurada abans del dia 15 de desembre de 1994 i la resta d'unitats gradualment amb el límit del 31 de juliol de 1995.

5.2.2 Existències

Les existències de FGV a 31 de desembre de 1993, tenen la composició següent:

Las diferencias apuntadas, tanto en la entrega de las unidades previstas para 1993 como en los hitos de facturación, se originan, según informes del personal técnico responsable de FGV, por los retrasos registrados en alguna etapa del suministro, y en particular por la obligación contractual de exigir a Siemens un porcentaje de fabricación española del 60%, lo cual ha obligado a la adjudicataria a una negociación con los fabricantes españoles con posterioridad a la firma del contrato que retrasó varios meses el desarrollo del proyecto.

Esta Sindicatura ha revisado una muestra de la facturación de 1993, que se eleva al 12% del total, no habiéndose observado aspectos importantes para mencionar.

Para la financiación de la operación se suscribió un acuerdo sobre plazos de pago en virtud del cual un banco alemán abona la facturación presentada por los adjudicatarios si no existe impugnación en contra por parte de FGV. Los pagos de la entidad financiera más los intereses correspondientes constituirán la deuda total consolidada, que se amortizará en 10 plazos semestrales iguales y sucesivos. El primer plazo deberá pagarse a los 3 meses tras el vencimiento del último importe facturado, no pudiendo sobrepassar el 15 de junio de 1995.

- Edificio Oficinas de FGV

Las obras del edificio que albergará las nuevas oficinas de FGV fueron contratadas el 30 de noviembre de 1992 con la empresa Dragados y Construcciones, S.A., que resultó adjudicataria del concurso público convocado al efecto. El precio del contrato, IVA no incluido, asciende a 442,2 millones de pesetas y contempla un plazo de ejecución de 9 meses desde la firma del acta de replanteo, que se suscribió el 16 de abril de 1993.

Con fecha 12 de enero de 1994 se suscribió otro contrato para obras adicionales, contemplándose un precio de 20,5 millones de pesetas.

Al 31 de diciembre de 1993 se ha certificado un total de 245 millones de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 55,4%.

A la fecha de redacción de este informe se espera que la obra finalice en octubre de 1994, estando en estudio por parte de FGV las medidas a adoptar respecto al retraso de la misma.

- Adquisición material móvil de las líneas 3 y 5

La adquisición del material móvil para las líneas 3 y 5 del metro fue contratada con la empresa Gec-Alsthom en virtud del contrato suscrito el 26 de abril de 1993, cuyo objeto es la elaboración del proyecto, construcción, entrega y puesta en servicio de 18 unidades triples (motor-remolc-motor). Se contempla un precio por cada unidad de 458,8 millones de pesetas, lo que eleva el presupuesto global a 8.259,3 millones de pesetas (IVA excluido). Adicionalmente se contempla también la adquisición de las piezas de parque y de repuesto por un importe de 439,4 millones de pesetas.

Durante 1993 FGV ha abonado 412,9 millones de pesetas, que corresponde al 5% del total en concepto de anticipo.

De acuerdo con los plazos contractuales, la primera unidad de tren será entregada antes del día 15 de diciembre de 1994 y el resto de unidades gradualmente con el límite del 31 de julio de 1995.

5.2.2 Existencias

Las existencias de FGV al 31 de diciembre de 1993 tienen la siguiente composición:

Existències	Milers de pessetes
Matèries auxiliars i recanvis	246.600
Combustibles	5.664
TOTAL	252.264

La variació d'existències durant l'exercici ha pujat a 1.832 milers de pessetes.

Les existències al tancament de l'exercici van ser objecte d'un inventari físic realitzat pel personal de FGV seguint els procediments establerts a l'efecte. La valoració es realitza al preu d'adquisició que comprèn, a més de l'import consignat en la factura, totes les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en disposició, com ara transports, duanes, etc. La valoració de les existències obsoletes o defectuoses s'ha reduït al seu valor de realització.

No està contractada la cobertura de riscos sobre les existències amb cap companyia asseguradora.

5.2.3 Deutors

L'epígraf "Deutors", és el segon en importància quantitativa després del d'"Immobilitzacions materials" i representa el 10,6% del total de l'actiu a 31 de desembre de 1993 (17,5% en 1992). La seua composició és la següent en milers de pessetes:

Deutors	31-12-93	31-12-92
Clients	1.457	5.774
Deutors diversos	141.887	140.324
Personal	270	800
Administracions públiques	3.278.902	5.076.925
Provisions	(108.321)	(108.321)
TOTAL	3.314.195	5.115.502

De les partides que integren el saldo de "Deutors diversos", destaquen els deutors de cobrament dubtós, amb un import de 108.321 milers de pessetes a 31 de desembre de 1993; aquest saldo està cobert en la seua totalitat per les provisions constituïdes en exercicis anteriors.

A 31 de desembre de 1993, el saldo d'"Administracions públiques", presenta la composició següent:

Administracions públiques	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana, deutora	
Per subvencions d'explotació	993.000
Per subvencions de capital	1.428.379
Hisenda Pública, deutora	
Per IVA	846.619
Per retencions practicades	10.904
TOTAL	3.278.902

La variación de existencias durante el ejercicio ha ascendido a 1.832 miles de pesetas.

Las existencias al cierre del ejercicio fueron objeto de un inventario físico realizado por el personal de FGV siguiendo los procedimientos establecidos al efecto. La valoración se realiza al precio de adquisición que comprende, además del importe consignado en la factura, todos los gastos adicionales que se producen hasta la puesta en disposición, tales como transportes, aduanas, etc. La valoración de las existencias obsoletas o defectuosas se ha reducido a su posible valor de realización.

No está contratada la cobertura de riesgos sobre las existencias con ninguna compañía aseguradora.

5.2.3 Deudores

El epígrafe de Deudores es el segundo en importancia cuantitativa, después del de Inmovilizaciones materiales, y representa el 10,6% del total activo al 31 de diciembre de 1993 (17,5% en 1992). Su composición es la siguiente, en miles de pesetas:

De las partidas que integran el saldo de Deudores varios destacan los deudores de dudoso cobro, con un importe de 108.321 miles de pesetas al 31 de diciembre de 1993, estando este saldo cubierto en su totalidad por las provisiones constituïdas en ejercicios anteriores.

El saldo de Administraciones Públicas presenta la siguiente composición al 31 de diciembre de 1993:

El moviment dels comptes "Generalitat Valenciana, deudora per subvencions" es resumeix així:

El movimiento de las cuentas Generalitat Valenciana, deudora por subvenciones se resume como sigue:

G.V. deudora	Explotació	Capital	Totals
Saldos pendents de cobrament a 31-12-92	279.167	3.856.562	4.135.729
Cobraments durant 1993	(279.167)	(3.856.562)	(4.135.729)
Subvencions de l'exercici 1993	3.972.000	5.762.856	9.734.856
Cobraments durant 1993	(2.979.000)	(3.331.189)	(6.310.189)
Compensació compte creditor amb G.V.	-	(1.003.288)	(1.003.288)
Saldos pendents de cobra. a 31-12-93	993.000	1.428.379	2.421.379

Durant 1993, l'Entitat ha cobrat l'import de les subvencions que estaven pendents a l'inici de l'exercici. Respecte a les de 1993, s'ha cobrat el 75% de les subvencions d'explotació, mentre que de les subvencions de capital s'ha cobrat un import equivalent al 58%, i s'ha compensat l'import de les subvencions no meritades en els exercicis anteriors, que estaven pendents de tornar a la Generalitat Valenciana, a càrrec de les subvencions pendents de pagament del pressupost de 1993 (vegeu l'apartat 5.2.6).

El saldo del compte "Hisenda Pública, deudora per IVA", comprèn principalment la diferència a favor de FGV entre les quotes suportades i les repercutides segons la declaració anual.

El compte "Hisenda Pública, deudora per retencions practicades", comprèn l'import de les retencions a compte de l'impost sobre societats de l'exercici de 1992, 6.254 milers de pessetes, més les corresponents de l'exercici de 1993, 4.650 milers de pessetes.

5.2.4 Tresoreria

El saldo de Tresoreria a 31 de desembre de 1993, puja a 54.420 milers de pessetes i està format per l'efectiu en caixa, 389 milers de pessetes, disponible en deu comptes bancaris, 43.635 milers de pessetes, i d'altres comptes, 10.396 milers de pessetes.

5.2.5 Net patrimonial

Aquest epígraf del passiu el balanç, que en la terminologia del "Pla general de comptabilitat" s'anomena "Fons propis", està format per les partides següents en milers de pessetes:

Durante 1993 la Entidad ha cobrado el importe de las subvenciones que estaban pendientes al inicio del ejercicio. Con respecto a las de 1993, se ha cobrado el 75% de las subvenciones de explotación mientras que de las subvenciones de capital se ha cobrado un importe equivalente al 58%, y se ha compensado el importe de las subvenciones no devengadas de ejercicios anteriores, que estaban pendientes de devolución a la Generalitat Valenciana, con cargo a las subvenciones pendientes de pago del presupuesto de 1993 (véase apartado 5.2.6).

El saldo de la cuenta Hacienda Pública, deudora por IVA comprende principalmente la diferencia a favor de FGV entre las cuotas soportadas y las cuotas repercutidas según la declaración anual.

La cuenta Hacienda Pública, deudora por retenciones practicadas comprende el importe de las retenciones a cuenta del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 1992, 6.254 miles de pesetas, más las correspondientes del ejercicio 1993, 4.650 miles de pesetas.

5.2.4 Tesorería

El saldo de tesorería al 31 de diciembre de 1993 asciende a 54.420 miles de pesetas y está formado por efectivo en caja, 389 miles de pesetas, disponible en diez cuentas bancarias, 43.635 miles de pesetas, y otras cuentas, 10.396 miles de pesetas.

5.2.5 Neto Patrimonial

Este epígrafe del pasivo del balance, que en la terminología del Plan General de Contabilidad se contempla con la denominación de "Fondos propios", está formado por las siguientes partidas (en miles de pesetas):

Net Patrimonial	31-12-93	31-12-92
Patrimoni d'afectació	9.009.495	9.009.495
Resultats d'exercicis anteriors	(4.635.362)	(3.550.711)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	3.972.000	3.350.000
Pèrdues i beneficis	(4.664.746)	(4.434.651)
TOTAL	3.681.387	4.374.133

El saldo del compte "Patrimoni d'afectació" té el seu origen en el balanç de transferència a 31 de desembre de 1986 i la seua contrapartida és, fonamentalment, el valor de l'immobilitzat material la titularitat del qual correspon a la Generalitat Valenciana i que aquesta ha adscrit a FGV. Sobre el saldo d'aquest compte haurien d'efectuar-se els ajusts descrits en l'apartat 5.2.1 de l'informe.

El saldo del compte "Resultats d'exercicis anteriors", té la composició següent:

Resultats exercicis anteriors	Milers de pessetes
Negatiu exercici 1986	181.670
Negatiu exercici 1987	347.142
Negatiu exercici 1988	524.651
Negatiu exercici 1989	998.743
Negatiu exercici 1990	650.236
Negatiu exercici 1991	848.269
Negatiu exercici 1992	1.084.651
TOTAL	4.635.362

Tal com es va comentar en l'informe de fiscalització de 1992, en el dit exercici FGV va introduir per indicació de la IGGV, un canvi de criteri quant a la comptabilització de les subvencions d'explotació que rep de la Generalitat Valenciana. Aquestes subvencions que fins a l'exercici de 1991 es comptabilitzen com a ingressos de l'exercici, figuren en els comptes anuals de 1992 i 1993, com "Aportacions de la Generalitat Valenciana per compensació de pèrdues".

En el pressuposts de la Generalitat Valenciana, tant de l'exercici de 1992 com del 1993, les subvencions a què fan referència figuren com a ingressos d'explotació i no com aportacions per a la compensació de pèrdues. En opinió d'aquesta Sindicatura, FGV hauria donar aplicació a les subvencions que rep de la Generalitat, d'acord amb la finalitat que aquesta els assigne en les lleis de pressuposts, siguen ingressos d'explotació o aportacions per a compensació de pèrdues. En aquest punt caldria dir que la comptabilització amb un o altre criteri no té, però, cap efecte sobre el patrimoni de l'Entitat, ja que no varia l'import total dels seus fons propis.

5.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Figuren en aquest epígraf del passiu del balanç, les subvencions de capital que corresponen a les transferències de la Generalitat Valenciana per finançar el programa d'inversions de cada exercici que comprèn les adquisicions d'immobilitzat, reparacions excepcionals i amortització de préstecs bancaris obtinguts per al finançament d'inversions. Les subvencions de capital es comptabilitzen pels imports concedits d'acord amb les justificacions que FGV realitza a la COPUT.

El moviment durant l'exercici de 1993 de les subvencions de capital es resum així:

El saldo de la cuenta Patrimonio de afectación tiene su origen en el balance de transferencia al 31 de diciembre de 1986 y su contrapartida es, fundamentalmente, el valor del inmovilizado material cuya titularidad corresponde a la Generalitat Valenciana y que ésta ha adscrito a FGV. Sobre el saldo de esta cuenta deberían efectuarse los ajustes descritos en el apartado 5.2.1 del informe.

El saldo de la cuenta Resultados de ejercicios anteriores tiene la siguiente composición:

Tal como se comentó en el informe de fiscalización de 1992, en dicho ejercicio FGV introdujo, por indicación de la Intervención General, un cambio de criterio en cuanto a la contabilización de las subvenciones de explotación que recibe de la Generalitat Valenciana. Estas subvenciones, que hasta el ejercicio 1991 se contabilizaban como ingresos del ejercicio, figuran en las cuentas anuales de 1992 y 1993 como "Aportaciones de la Generalitat Valenciana para compensación de pérdidas".

En los Presupuestos de la Generalitat Valenciana tanto del ejercicio 1992 como del ejercicio 1993, las subvenciones a las que se hace referencia figuran como ingresos de explotación y no como aportaciones para compensación de pérdidas. En opinión de esta Sindicatura, FGV debería dar aplicación a las subvenciones que recibe de la Generalitat de acuerdo con la finalidad que ésta les asigne en las leyes de presupuestos, sean ingresos de explotación o aportaciones para compensación de pérdidas, debiendo significarse en este punto que la contabilización con uno u otro criterio no tiene, sin embargo, efecto alguno sobre el patrimonio de la Entidad ya que no varía el importe total de sus fondos propios.

5.2.6 Ingresos a distribuir en varios ejercicios

Figuren en este epígrafe del pasivo del balance las subvenciones de capital, que se corresponden con las transferencias de la Generalitat Valenciana para financiar el programa de inversiones de cada ejercicio que comprende adquisiciones de inmovilizado, reparaciones excepcionales y amortización de préstamos bancarios obtenidos para la financiación de inversiones. Las subvenciones de capital se contabilizan por los importes concedidos de acuerdo con las justificaciones que FGV realiza a la COPUT.

El movimiento durante el ejercicio 1993 de las subvenciones de capital se resume a continuación:

Subvencions de capital	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-92	9.108.334
Abonaments al compte:	
Subvencions concedides per la G.V.	5.762.856
Càrrecs al compte:	
Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat	(610.042)
Imputacions a ingressos de l'exercici	(946.378)
Saldo a 31-12-93	13.314.770

a) Subvencions concedides per la G.V.

L'import comptabilitzat correspon a les certificacions efectuades a la COPUT a càrrec del pressupost disponible, que puja a 5.763.288 milers de pessetes i que té la composició següent:

a) Subvenciones concedidas por la G.V.

El importe contabilizado corresponde a las certificaciones efectuadas a la COPUT con cargo al presupuesto disponible, que asciende a 5.763.288 miles de pesetas y que tiene la siguiente composición:

Subvencions G.V.	Milers de pessetes
Consignacions inicials LPGV 1993:	
- Programa 513.20	4.060.000
- Programa 431.10	700.000
Modificació per generació de crèdits	1.003.288
Total pressupost disponible 1993	5.763.288

Les consignacions inicials figuren en els programes 513.20: "Infraestructura del transport ferroviari" i 431.10: "Arquitectura i habitatge", i tenen les finalitats següents:

- Finançament de les operacions de capital de l'Entitat.

- Finançament del projecte de modernització i renovació de la línia 4 i adquisició del material mòbil.

- Posada en servei dels nous tallers centrals de FGV i construcció de la nova seu de l'empresa.

- Urbanització lligada a la línia 4.

La generació de crèdit va ser acordada pel Govern Valencià el 23 de novembre de 1993, i autoritzava a compensar el deute que FGV tenia a favor de la Generalitat Valenciana. La finalitat d'aquesta modificació és incrementar el pressupost destinat al projecte de modernització i renovació de la línia 4 i adquisició del material mòbil.

Del total certificat en 1993, FGV ha cobrat un import de 3.331.189 milers de pessetes i compensat el deute amb la Generalitat Valenciana per 1.003.288 milers de pessetes. La resta, 1.428.379 milers de pessetes, figura en el compte "Generalitat Valenciana, deutora" (vegeu l'apartat 5.2.3).

b) Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat

Les justificacions que realitza FGV a la COPUT per a l'obtenció de les subvencions han inclòs en el seu import l'IVA suportat en les operacions corresponents, que no forma part del cost de les inversions, ja que és deduïble fiscal-

Las consignaciones iniciales figuran en los programas 513.20: Infraestructura del Transporte Ferroviario y 431.10: Arquitectura y Vivienda y tienen las siguientes finalidades:

—Financiación de las operaciones de capital de la Entidad.

—Financiación del proyecto de modernización y renovación de la Línea 4 y adquisición de material móvil.

—Puesta en servicio de los nuevos talleres centrales de FGV y construcción de la nueva sede de la empresa.

—Urbanización ligada a la Línea 4.

La generación de crédito fue acordada por el Gobierno Valenciano el 23 de noviembre de 1993, autorizando a compensar la deuda que FGV tenía a favor de la Generalitat Valenciana. La finalidad de esta modificación es incrementar el presupuesto destinado al proyecto de modernización y renovación de la Línea 4 y adquisición de material móvil.

Del total certificado en 1993 FGV ha cobrado un importe de 3.331.189 miles de pesetas y compensado deuda con la Generalitat Valenciana por 1.003.288 miles de pesetas, figurando el resto, 1.428.379 miles de pesetas, en la cuenta "Generalitat Valenciana deudora" (véase apartado 5.2.3).

b) Traspaso a cuentas acreedoras con la Generalitat

Las justificaciones que realiza FGV a la COPUT para la obtención de las subvenciones han incluido en su importe el IVA soportado en las operaciones correspondientes, que no forma parte del coste de las inversiones ya que es dedu-

ment, per la qual cosa el dit IVA s'ha traspassat a comptes creditors amb la Generalitat Valenciana. A 31 de desembre de 1993, està pendent de regularitzar l'IVA corresponent a l'exercici de 1990, que FGV estima en 69.216 milers de pessetes.

c) Imputacions a ingressos de l'exercici

La transferència de subvencions de capital als ingressos de l'exercici puja a la quantitat de 946.377 milers de pessetes.

D'aquest import, 255.828 milers de pessetes corresponen a les subvencions destinades a finançar operacions que per la seua naturalesa s'han comptabilitzat en comptes de despeses, com ara els interessos financers de préstecs aplicats en l'adquisició d'unitats mòbils i despeses de reparacions i conservació, fonamentalment.

La resta d'imputacions a ingressos de l'exercici, 690.549 milers de pessetes, està determinat per l'aplicació dels criteris següents:

- Les subvencions rebudes en els exercicis de 1987 i 1988 s'imputen líniament a ingressos durant un període de 10 anys, ja que no es disposa del detall suficient dels béns finançats amb les dites subvencions. La imputació a ingressos en 1993 per aquests conceptes ha sigut de 94.153 milers de pessetes.

- Les subvencions rebudes en exercicis posteriors a 1988 s'imputen a ingressos durant un període de temps equivalent a la vida útil dels béns finançats amb aquelles. La imputació a ingressos en 1993, per aquests conceptes ha sigut de 268.072 milers de pessetes.

- En les subvencions destinades al reemborsament de préstecs, s'han aplicat unes taxes d'imputació a ingressos d'acord amb les corresponents taxes d'amortització dels béns finançats amb els dits préstecs. La imputació a ingressos de 1993 per aquests conceptes ha sigut de 328.324 milers de pessetes. A 31 de desembre de 1993, els actius que es van adquirir amb aquests préstecs bancaris tenen una amortització acumulada de 2.259.983 milers de pessetes; tanmateix, les imputacions efectuades a ingressos per subvencions rebudes per amortitzar els préstecs pugen a 537.671 milers de pessetes, i la diferència entre un i l'altre import és un component significatiu de les pèrdues acumulades de FGV a 31 de desembre de 1993.

5.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes provisions es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-92	Dotacions cancel·lacions)	Saldos 31-12-93
Provisió per a pensions i obligacions similars			
· Complement de pensions per jubilació anticipada	153.613	(131.213)	22.400
· Premi de permanència	-	61.589	61.589
· Ajudes per defunció	-	175.962	175.962
Provisió per a impostos	29.771	4.717	34.488
Provisió per a responsabilitats			
· Indemnitzacions per accidents	45.000	112.925	157.925
· Per a reclamacions	21.000	59.542	80.542
TOTAL	249.384	283.522	532.906

cible fiscalment, por lo que dicho IVA se ha traspasado a cuentas acreedoras con la Generalitat Valenciana. Al 31 de diciembre de 1993 está pendiente de regularizar el IVA correspondiente al ejercicio 1990, que FGV estima en 69.216 miles de pesetas.

e) Imputaciones a ingresos del ejercicio

La transferencia de subvenciones de capital a los ingresos del ejercicio asciende a la cantidad de 946.377 miles de pesetas.

De este importe, 255.828 miles de pesetas corresponden a las subvenciones destinadas a financiar operaciones que por su naturaleza se han contabilizado en cuentas de gastos, como son los intereses financieros de préstamos aplicados en la adquisición de unidades móviles y gastos de reparaciones y conservación, fundamentalmente.

El resto de imputaciones a ingresos del ejercicio, 690.549 miles de pesetas, está determinado por la aplicación de los siguientes criterios:

—Las subvenciones recibidas en los ejercicios 1987 y 1988 se imputan linealmente a ingresos durante un periodo de 10 años dado que no se dispone del detalle suficiente de los bienes financiados con dichas subvenciones. La imputación a ingresos en 1993 por estos conceptos ha sido de 94.153 miles de pesetas.

—Las subvenciones recibidas en ejercicios posteriores a 1988 se imputan a ingresos durante un periodo de tiempo equivalente a la vida útil de los bienes financiados con las mismas. La imputación a ingresos en 1993 por estos conceptos ha sido de 268.072 miles de pesetas.

—En las subvenciones destinadas al reembolso de préstamos se han aplicado unas tasas de imputación a ingresos acordes con las correspondientes tasas de amortización de los bienes financiados con dichos préstamos. La imputación a ingresos de 1993 por estos conceptos ha sido de 328.324 miles de pesetas. Al 31 de diciembre de 1993 los activos que se adquirieron con estos préstamos bancarios tienen una amortización acumulada de 2.259.983 miles de pesetas; sin embargo las imputaciones efectuadas a ingresos por subvenciones recibidas para amortizar los préstamos ascienden a 537.671 miles de pesetas, siendo la diferencia entre uno y otro importe un componente significativo de las pérdidas acumuladas de FGV al 31 de diciembre de 1993.

5.2.7 Provisiones para riesgos y gastos

La composición y movimiento del ejercicio de estas provisiones se muestra a continuación (en miles de pesetas):

a) Complement de pensions per jubilació anticipada

Amb la signatura del primer conveni col·lectiu interprovincial, l'Entitat es va comprometre a complementar les pensions d'aquells treballadors que acollint-se a la disposició transitòria 2^a del real decret 2.621/1986, de 24 de desembre, sobre integració del "Règim especial ferroviari" en el "Règim General de la Seguretat Social", es jubilen per avançat i haurà de pagar també l'import corresponent a la quota patronal de la Seguretat Social durant el període comprès entre la data de jubilació avançada i la data en què aquests treballadors acompleixen 60 anys. L'import total de les pensions (incloent el complement que FGV ha d'assumir), està sent pagat directament per la Seguretat Social als treballadors jubilats, tenint FGV comptabilitzada una provisió per dites pensions per reintegrar a la Seguretat Social que, d'acord amb un nou estudi culminat per FGV en 1993, l'import de la provisió necessària es fixa en 22,4 M.P. En la xifra anterior no s'inclouen possibles interessos de demora, ja que FGV entén que la Seguretat Social no li ha reclamat la quantitat adeudada i, per tant, com que no existeix acord exprés que obligue al pagament d'interessos, aquests no li seran exigibles quan se li reclame el deute retardat.

b) Premi de permanència i ajudes per defunció

D'acord amb la normativa laboral aplicable, els treballadors amb més de trenta anys d'antiguitat tenen dret a rebre una gratificació de permanència sobre determinats conceptes salarials, en funció de l'antiguitat en el moment de la seua jubilació o defunció; així mateix, en el cas de defunció de treballadors, tant actius com passius, l'Entitat està obligada al pagament d'una ajuda de fins a quatre mensualitats del sou del finat.

FGV comptabilitzava en exercicis anteriors el premi de permanència i les ajudes per defunció com a despeses de l'exercici en què es feien efectius, ja que no disponia d'un estudi actuarial que permetés de quantificar el passiu meritat pels dits compromisos.

En 1993, l'Entitat ha obtingut el citat estudi actuarial que li ha permet de realitzar la provisió per un import de 237,6 M.P.

c) Provisió per a impostos

Correspon a l'import estimat per FGV per a possibles reclamacions en concepte de l'impost sobre activitats econòmiques (abans llicència fiscal). La dotació de 1993, 4.717 milers de pessetes, correspon amb l'IAE de l'exercici de 1993. En 1991, FGV va sol·licitar per escrit a la Delegació d'Hisenda de València l'exempció de l'IAE.

d) Provisions per a responsabilitats

Les provisions per indemnitzacions i altres reclamacions corresponen a les quanties reclamades per procediments judicials en vigor, tant en l'àmbit civil com en el laboral, no cobertes per assegurances. No obstant això, en l'àmbit penal hi ha procediments no provisionats, i FGV argumenta la impossibilitat de realitzar la seua quantificació.

a) Complemento de pensiones por jubilación anticipada

Con la firma del I Convenio Colectivo Interprovincial la Entidad se comprometió a complementar las pensiones de aquellos trabajadores que, acogiéndose a la Disposición Transitoria 2^a del Real Decreto 2621/1986, de 24 de diciembre, sobre integración del Régimen Especial Ferroviario en el Régimen General de la Seguridad Social, se jubilen anticipadamente, debiendo satisfacer asimismo el importe correspondiente a la cuota patronal de la Seguridad Social durante el periodo comprendido entre la fecha de jubilación anticipada y la fecha en que estos trabajadores cumplan la edad de 60 años. El importe total de las pensiones (incluyendo el complemento a asumir por FGV) está siendo pagado directamente por la Seguridad Social a los trabajadores jubilados, teniendo FGV contabilizada una provisión por dichas pensiones a reintegrar a la Seguridad Social que, de acuerdo con un nuevo estudio culminado por FGV en 1993, el importe de la provisión necesaria se fija en 22,4 millones de pesetas. En la cifra anterior no se incluyen posibles intereses de demora por entender FGV que la Seguridad Social no le ha reclamado la cantidad adeudada y, por tanto, como no existe acuerdo expreso que obligue al pago de intereses, éstos no le serán exigibles cuando se le reclame la deuda atrasada.

b) Premio de permanencia y ayudas por fallecimiento

De acuerdo con la normativa laboral aplicable, los empleados con más de treinta años de antigüedad tienen derecho a recibir una gratificación de permanencia sobre determinados conceptos salariales, en función de la antigüedad en el momento de su jubilación o fallecimiento; asimismo, en caso de fallecimiento de trabajadores, tanto activos como pasivos, la Entidad está obligada al pago de una ayuda de hasta cuatro mensualidades del sueldo del fallecido.

FGV contabilizaba en ejercicios anteriores el premio de permanencia y las ayudas por fallecimiento como gastos del ejercicio en que se hacían efectivos, ya que no disponía de un estudio actuarial que permitiese cuantificar el pasivo devengado por dichos compromisos.

En 1993 la Entidad ha obtenido el citado estudio actuarial que le ha permitido realizar la provisión por un importe de 237,6 millones de pesetas.

c) Provisión para impuestos

Corresponde al importe estimado por FGV para posibles reclamacions en concepto de Impuesto sobre Actividades Económicas (antes Licencia Fiscal). La dotación de 1993, 4.717 miles de pesetas, se corresponde con el IAE del ejercicio 1993. En 1991 FGV solicitó por escrito a la Delegación de Hacienda de Valencia la exención del IAE.

d) Provisiones para responsabilidades

Las provisiones por indemnizaciones y otras reclamaciones se corresponden con las cuantías reclamadas por procedimientos judiciales en vigor, tanto en el ámbito civil como en el laboral, no cubiertas por seguros. No obstante, en el ámbito penal existen otros procedimientos no provisionados, argumentando FGV la imposibilidad de realizar su cuantificación.

5.2.8 Creditors a llarg termini

Aquest epígraf del passiu del balanç es compon pels següents capítols i importos en milers de pessetes:

Creditors a llarg termini	31-12-93	31-12-92
Deutes amb entitats de crèdit	6.050.081	6.212.386
Altres creditors	1.995.051	2.058.732
TOTAL	8.045.132	8.271.118

a) Deutes amb entitats de crèdit

La composició d'acord amb els seus venciments és la següent en milions de pessetes:

Entitat financera	Venc. c/t	Venciments a llarg termini					Total
	1994	1995	1996	1997	1998	Resta	
Banco Bilbao Vizcaya	200,0	200,0	100,0	-	-	-	500,0
Banco Europeo de Inversiones	227,3	227,3	227,3	227,3	227,3	1.136,2	2.272,7
Banc de Crèdit Local	573,6	604,1	638,4	676,9	618,0	328,7	3.439,7
Lloyd's Bank	100,0	100,0	49,0	-	-	-	249,0
West LB (Ptas.)	-	73,9	73,9	73,9	73,9	-	369,4
West LB (DM)	-	64	64	64	64	73,8	320,2
Bancaixa	715,7	-	-	-	-	64,2	715,7
Banco Nacional de París	523,0	-	-	-	-	-	523,0
TOTAL	2.339,6	1.269,3	1.152,6	1.042,1	983,2	1.602,9	8.389,7

Els préstecs anteriors es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana, tret dels corresponents a Bancaixa i BNP.

A més a més, FGV té crèdits disponibles en tres entitats bancàries amb un límit total de 287,8 M.P.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats abans, per import de 2.339,6 M.P., figuren en l'epígraf de "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 5.2.9).

Les despeses financeres meritedes durant l'exercici de 1993 pels préstecs anteriors, pugen a 895,9 M.P. i figuren en l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" (vegeu l'apartat 5.4.3). En la xifra indicada s'inclouen 38,7 M.P., corresponents a les despeses financeres meritedes i no vençudes a 31 de desembre de 1993 (vegeu l'apartat 5.2.9).

Tot seguit es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs:

5.2.8 Acreedores a largo plazo

Este epígrafe del pasivo del balance está compuesto por los siguientes capítulos e importos (en miles de pesetas):

a) Deudas con entidades de crédito

La composición de acuerdo con sus vencimientos es la siguiente, en millones de pesetas:

Los préstamos anteriores se encuentran garantizados mediante avales de la Generalitat Valenciana, excepto los correspondientes a Bancaja y BNP.

Adicionalmente, FGV tiene créditos disponibles en tres entidades bancarias con un límite total de 287,8 millones de pesetas.

Los vencimientos a corto plazo de los préstamos anteriormente detallados, por importe de 2.339,6 millones de pesetas, figuran en el epígrafe de Acreedores a corto plazo (véase apartado 5.2.9).

Los gastos financieros devengados durante el ejercicio 1993 por los préstamos anteriores ascienden a 895,9 millones de pesetas y figuran en el epígrafe "Gastos financieros y gastos asimilados" (véase apartado 5.4.3). En la cifra indicada se incluyen 38,7 millones de pesetas correspondientes a los gastos financieros devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 1993 (véase apartado 5.2.9).

A continuación se detallan las características más significativas de dichos préstamos:

Entitat	Capital concedit (M. P.)	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
BBV	1.200,0	09-01-87	09-01-96	Mibor + 0,5%	El. transport
B.E.I.	2.500,0	09-12-88	05-12-03	11,9%	El. transport
B.C.L.	1.925,0	01-07-88	30-09-98	11,5%	El. transport
B.C.L.	2.300,0	14-12-89	31-12-99	11,9% Mibor + 0,25%	El. transport
Lloyd's Bank	500,0	14-05-87	30-06-96	Mibor + 0,5%	Op. corrents
West LB (Ptes)	(1)	21-06-93	15-12-99	Mibor + 0,5%	El. transport
West LB (DM)	(1)	21-06-93	15-12-99	Aka	El. transport
Bancaixa	1.000,0	05-10-92	05-10-93	15,25% Mibor + 0,35%	El. transport
BNP	525,5	22-07-93	22-07-94	Mibor + 0,375	Op. corrents

(1) El deute total serà l'import de les factures abonades per compte de FGV, més els interessos corresponents.

b) Altres creditors

Aquest capítol recull el deute (a llarg termini) amb FEVE per l'adquisició en 1987 de 10 unitats de tren elèctrics que venien prestant el servei de les línies transferides, però que es van excloure expressament del traspàs d'actius en el conveni de transferència. En el contracte s'estableix que FGV es reserva la facultat de reclamar a l'Administració Central la inclusió de les citades unitats de tren entre les línies transferides. El contracte contempla un preu de 850 M.P. amb un calendari de pagaments acordat que representa quotes creients anuals des de 1987 fins al 2012, per pagar en quatre quotes trimestrals iguals cada any, per un total de 2.388,2 M.P., calculant-se els interessos al 8% anual. A 31 de desembre, la composició del deute en milions de pessetes és:

FEVE creditor	Curt termini	Llarg termini	Total
Principal del deute	-	850,0	850,0
Interessos redituats i vençuts	61,2	-	61,2
Interessos redituats no vençuts	63,7	25,1	88,8
Interessos no redituats	-	1.119,9	1.119,9
TOTAL	124,9	1.995,0	2.119,9

El deute a curt termini (amb venciment en 1994) figura en l'epígraf de "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 5.2.9) i els interessos no meritats, 1.119,9 M.P., en l'epígraf de "Despeses per distribuir en diversos exercicis" de l'actiu del balanç.

El venciment del deute en cadascun dels cinc anys següents a 1993, en milions de pessetes, és:

b) Otros acreedores

Este capítulo recoge la deuda (a largo plazo) con FEVE por la adquisición en 1987 de 10 unidades de tren eléctricos que venían prestando el servicio en las líneas transferidas, pero que se excluyeron expresamente del traspaso de activos en el Convenio de Transferencia. En el contrato se establece que FGV se reserva la facultad de reclamar a la Administración Central la inclusión de las citadas unidades de tren entre las líneas transferidas. El contrato contempla un precio de 850 millones de pesetas con un calendario de pagos acordado que supone cuotas crecientes anuales desde 1987 hasta 2012, a pagar en cuatro cuotas trimestrales iguales cada año, por un total de 2.388,2 millones de pesetas, calculándose los intereses al 8% anual. Al 31 de diciembre la composición de la deuda es como sigue (en millones de pesetas):

La deuda a corto plazo (con vencimiento en 1994) figura en el epígrafe de Acreedores a corto plazo (véase apartado 5.2.9) y los intereses no devengados, 1.119,9 millones de pesetas, en el epígrafe de Gastos a distribuir en varios ejercicios del activo del balance.

El vencimiento de la deuda en cada uno de los cinco años siguientes a 1993 es como sigue (en millones de pesetas):

Curt t. 1994	Llarg termini						Total deute
	1995	1996	1997	1998	Resta	Total	
124,9	66,2	68,9	71,6	74,5	1.713,8	1.995,0	2.119,9

En juny de 1993 l'Entitat ha pagat la quota del quart trimestre de 1992, que estava pendent de pagament al tancament del dit exercici.

Les quotes corresponents a 1993 per import de 61.231 milers de pessetes, estan pendents de pagament al tancament de l'exercici.

5.2.9 Creditors a curt termini

Els capítols que integren aquest epígraf del balanç són els següents en milers de pessetes:

En junio de 1993 la Entidad ha pagado la cuota del cuarto trimestre de 1992, que estaba pendiente de pago al cierre de dicho ejercicio.

Las cuotas correspondientes a 1993, por importe de 61.231 miles de pesetas, están pendientes de pago al cierre de dicho ejercicio.

5.2.9 Acreedores a corto plazo

Los capítulos que integran este epígrafe del balance son los siguientes (en miles de pesetas):

Creditors a curt termini	31-12-93	31-12-92
Deutes amb entitats de crèdit	2.378.344	1.889.285
Creditors comercials	547.750	558.943
Altres deutes no comercials	2.747.359	4.779.724
TOTAL	5.673.453	7.227.952

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest capítol té la composició següent en milers de pessetes:

Deutes amb entitats de crèdit	31-12-93	31-12-92
Préstecs a curt termini	2.339.667	1.837.079
Deute per interessos	38.677	52.205
TOTAL	2.378.344	1.889.284

El saldo "Préstecs a curt termini", 2.339.667 milers de pessetes, està integrat per tres comptes de crèdit per un import d'1.338.769 milers de pessetes i per les quotes de capital amb venciment durant 1994 de préstecs a llarg termini per import d'1.000.898 milers de pessetes (vegeu apartat 5.2.8).

El compte "Deute per interessos" recull la periodificació d'interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

b) Creditors comercials

Estan referits als conceptes de reparacions i conservació, consum d'energia elèctrica, neteja i seguretat, fonamentalment.

c) Altres deutes no comercials

El saldo d'aquest capítol té la composició següent en milers de pessetes:

a) Deudas con entidades de crédito

El saldo de este capítulo tiene la siguiente composición (en miles de pesetas):

El saldo de Préstamos a corto plazo, 2.339.667 miles de pesetas, está integrado por tres cuentas de crédito por un importe de 1.338.769 miles de pesetas y por las cuotas de capital con vencimiento durante 1994 de préstamos a largo plazo, por importe de 1.000.898 miles de pesetas (véase apartado 5.2.8).

La cuenta Deuda por intereses recoge la periodificación de intereses devengados y no vencidos al cierre del ejercicio.

b) Acreedores comerciales

Estan referidos a los conceptos de reparaciones y conservación, consumo de energía eléctrica, limpieza y seguridad, fundamentalmente.

c) Otras deudas no comerciales

El saldo de este capítulo tiene la siguiente composición (en miles de pesetas):

Altres deutes no comercials	31-12-93	31-12-92
Administracions públiques	121.497	122.391
Generalitat Valenciana, creditora	610.042	1.003.288
Creditors per inversions	1.972.166	3.597.061
Remuneracions pendents de pagament	37.544	52.991
Dipòsits i fiances a curt termini	6.110	3.993
TOTAL	2.747.359	4.779.724

El saldo d'"Administracions públiques" comprèn el compte "Hisenda Pública creditora per IRPF", amb un import de 36.446 milers de pessetes que representa l'últim mes de 1993 del dit impost ingressat en gener de 1994, i el compte "Organismes de la Seguretat Social, creditors", amb un import de 85.051 milers de pessetes, recollint aquesta xifra els conceptes següents: Seguretat Social del mes de desembre de 1993, per import de 77.748 milers de pessetes, ingressada en gener de 1994; Seguretat Social a càrrec de l'empresa per les remuneracions pendents de pagament (que es comenten més endavant) per un import de 7.303 milers de pessetes.

El compte "Generalitat Valenciana creditora", recull l'import per reintegrar per l'IVA inclòs en les subvencions de capital de l'exercici de 1993, per un import de 610.042 milers de pessetes (vegeu l'apartat 5.2.6). A 31 de desembre de 1993 l'Entitat té pendent de devolució per part de la Hisenda Pública la quantitat de 676.946 milers de pessetes, en concepte d'excès de l'IVA suportat deduïble sobre l'IVA repercutit (vegeu l'apartat 5.2.3). D'aquesta situació, es dedueix que si la Generalitat Valenciana sol·licités a FGV el reintegrament efectiu de la xifra indicada abans que l'Entitat l'haja recuperada de la Hisenda Pública, podrien generar-se dificultats financeres importants, sent recomanable en aquest sentit que s'articulen entre ambdues parts els procediments adequats perquè la dita situació no es produeca.

El compte "Creditors per inversions" recull els deutes per adquisició d'immobilitzat, i destaquen els següents:

Creditors per inversions	Milers de pessetes
FEVE (vegeu apartat 5.2.8)	124.912
Comsa-Cobra-Etra (Ute)	671.305
Siemens, S.A.	475.073
Siemens, A.G.	352.689
Dragados y Construcciones, S.A.	128.644
Altres	219.543
TOTAL	1.972.166

Els saldos dels creditors abans detallats (tret de FEVE) correspon amb els contractes comentats en l'apartat 5.2.1 d'aquest informe.

El saldo de Administraciones Públicas comprende la cuenta Hacienda Pública, acreedora por IRPF, con un importe de 36.446 miles de pesetas que representa el último mes de 1993 de dicho impuesto ingresado en enero de 1994, y la cuenta Organismos de la Seguridad Social, acreedores, con un importe de 85.051 miles de pesetas, recogiendo esta cifra los siguientes conceptos: seguridad social del mes de diciembre de 1993, por importe de 77.748 miles de pesetas, ingresada en enero de 1994; seguridad social a cargo de la empresa por las remuneraciones pendientes de pago (que se comentan más adelante), por importe de 7.303 miles de pesetas.

La cuenta Generalitat Valenciana, acreedora recoge el importe a reintegrar por el IVA incluido en las subvenciones de capital del ejercicio 1993, por un importe de 610.042 miles de pesetas (véase apartado 5.2.6). Al 31 de diciembre de 1993 la Entidad tiene pendiente de devolución por parte de la Hacienda Pública la cantidad de 676.946 miles de pesetas en concepto de exceso del IVA soportado deducible sobre el IVA repercutido (véase apartado 5.2.3), deduciéndose de esta situación que si la Generalitat Valenciana solicitase a FGV el reintegro efectivo de la cifra indicada antes de que la Entidad la haya recuperado de la Hacienda Pública, podrían generarse dificultades financieras importantes, siendo recomendable en este sentido que se articulen entre ambas partes los procedimientos adecuados para que dicha situación no se produzca.

La cuenta de Acreedores por inversiones recoge las deudas por adquisición de inmovilizado, destacando las siguientes:

Los saldos de los acreedores arriba detallados (excepto FEVE) se corresponden con los contratos comentados en el apartado 5.2.1 de este informe.

5.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de "Pèrdues i beneficis de l'exercici de 1993", juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1992, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	31-12-93	31-12-92	INGRESSOS	31-12-93	31-12-92
Provisions	207.982	227.454	Import net de la xifra de negocis	1.888.052	1.839.382
Despeses de personal	3.602.736	3.274.167	Treballs realitzats per a l'immobilitzat	8.411	50.511
Dotació amortització immobilitzat	1.301.407	1.175.048	Altres ingressos d'explotació	203.256	151.327
Variació provisions de tràfic	-	47.723			
Altres despeses d'explotació	1.472.931	1.215.725			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	4.485.337	3.898.897
Despeses financ. i desp. assimilades	977.637	1.021.345	Ingressos financers	64.555	43.755
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	913.082	977.590
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	5.398.419	4.876.487
Despeses extraordinàries	218.740	475.283	Ingressos extraordinaris	952.414	917.119
Resultats extraordinaris positius	733.674	441.836	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	4.664.746	4.434.651

5.3 Análisis global de la cuenta de pérdidas y ganancias

La cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 1993, junto con las cifras correspondientes al ejercicio 1992, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

De forma resumida els components del resultat són:

De forma resumida, los componentes del resultado son:

	1993		1992	
	Beneficis	Pèrdues	Beneficis	Pèrdues
Explotació	-	4.485.337	-	3.898.897
Financers	-	913.082	-	977.590
Extraordinaris	733.674	-	441.836	-
Resultat exercici	-	4.664.746	-	4.434.651

L'exercici de 1993 es tanca amb unes pèrdues de 4.664,7 M.P. que representa un increment del 5,2% respecte a les de l'exercici de 1992. Analitzant els components del resultat de l'exercici s'observa que les activitats ordinàries de 1993 tenen un saldo negatiu de 5.398,4 M.P. (un 10,7% d'increment respecte a 1992) motivat per les pèrdues d'explotació, 4.485,3 M.P.)

Si comparem els exercicis de 1993 i 1992, les diverses partides de despeses i ingressos han tingut les variacions següents:

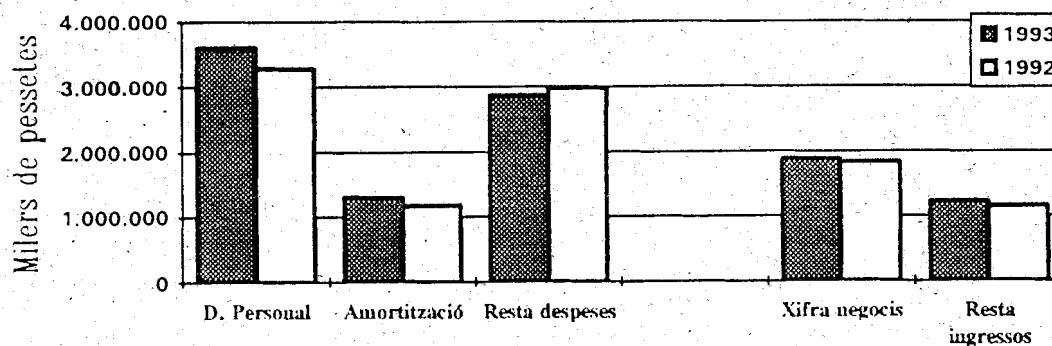
El ejercicio 1993 se cierra con unas pérdidas de 4.664,7 millones de pesetas que representa un incremento del 5,2% con respecto a las del ejercicio 1992. Analizando los componentes del resultado del ejercicio se observa que las actividades ordinarias de 1993 tienen un saldo negativo de 5.398,4 millones de pesetas (un 10,7% de incremento con respecto a 1992) motivado por las pérdidas de explotación, 4.485,3 millones de pesetas.

Comparando los ejercicios 1993 y 1992 las diversas partidas de gastos e ingresos han tenido las siguientes variaciones:

	Milers de pessetes		Variació en %	% sobre total	
	1993	1992		1993	1992
Despeses d'exploració:					
Provisions	207.982	227.454	(8,6%)	2,7%	3,1%
Despeses de personal	3.602.736	3.274.167	10,0%	46,3%	44,0%
Dotacions amortització immobilitzat	1.301.407	1.175.048	10,7%	16,7%	15,8%
Variació provisions de tràfic	-	47.723	(100,0%)	0,0%	0,6%
Altres despeses d'exploració	1.472.931	1.215.725	21,2%	18,9%	16,4%
Despeses financeres i desp. assimilades	977.637	1.021.345	(4,3%)	12,6%	13,7%
Despeses extraordinàries	218.740	475.283	(54,0%)	2,8%	6,4%
TOTAL DESPESES	7.781.433	7.436.745	4,6%	100%	100%
Ingressos d'exploració					
Import net xifra de negocis	1.888.052	1.839.382	2,6%	60,6%	61,3%
Treballs realitzats per a l'immobil.	8.411	50.511	(83,3%)	0,3%	1,7%
Altres ingressos d'exploració	203.256	151.327	34,3%	6,5%	5,0%
Ingressos financers	64.555	43.755	47,5%	2,1%	1,5%
Ingressos extraordinaris	952.414	917.119	3,8%	30,5%	30,5%
TOTAL INGRESSOS	3.116.688	3.002.094	3,8%	100%	100%
RESULTAT EXERCICI	(4.664.746)	(4.434.651)	5,2%	-	-

DESPESES

INGRESSOS



En l'apartat de despeses de l'exercici de 1993, destaquen per la seua importància els de personal (46,3% sobre el total); altres despeses d'exploració (18,9%); les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat (16,7%) i les despeses financeres (12,6%).

Quant als ingressos, el capítol més significatiu és el corresponent a la xifra de negocis (ingressos per viatgers), que representa el 60,6% del total; també són importants els ingressos extraordinaris (constituïts bàsicament per les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici) amb un 30,5%.

Les subvencions d'exploració no es comptabilitzen com a ingressos, sinó com aportacions per a compensació de pèrdues tal i com s'ha comentat en l'apartat 5.2.5 de l'informe.

En el apartado de gastos del ejercicio 1993 destacan por su importancia los de personal (46,3% sobre el total), otros gastos de explotación (18,9%), las dotaciones para amortización del inmovilizado (16,7%) y los gastos financieros (12,6%).

En cuanto a los ingresos el capítulo más significativo es el correspondiente a la cifra de negocios (ingresos por viajeros), que representa el 60,6% del total; también son importantes los ingresos extraordinarios (constituídos básicamente por las subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio), con un 30,5%.

Las subvenciones de explotación no se contabilizan como ingresos, sino como aportaciones para compensación de pérdidas tal como se ha comentado en el apartado 5.2.5 del informe.

5.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

5.4. Despeses de personal

La composició de les despeses de personal és la següent en milers de pessetes:

Despeses de personal	31-12-93	31-12-92	Variació %
Sous i salaris	2.456.040	2.274.502	8,0%
Indemnitzacions	200.305	165.855	20,8%
Seguretat Social a càrrec empresa	821.142	761.717	7,8%
Indemnitzacions per defunció	1.830	1.602	14,2%
Altres despeses socials	123.419	70.491	75,1%
TOTAL	3.602.736	3.274.167	10,0%

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució de la plantilla, en nombre de treballadors durant els exercicis de 1992 i 1993, es resum així:

	1992	1993	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.002	1.013	11
Plantilla a 31-12	1.008	1.013	5

Les relacions laborals (tret del personal directiu) del personal de FGV estan regulades en el IV conveni col·lectiu interprovincial que abasta els exercicis de 1993 i 1994 i estableix un creixement d'un 4% dels conceptes salarials fixos per als dos exercicis. Amb data 21 de juny de 1993, la Conselleria d'Economia i Hisenda, mitjançant la Direcció General de Pressuposts, va informar favorablement sobre el citat conveni. L'Entitat, tanmateix, no ha sol·licitat a la Conselleria d'Administració Pública l'informe que convalida el dit conveni, tal com estableix l'art.8 de la LLei de Pressuposts per a 1993, ni tampoc no ha observat la prescripció d'aquest article que fa referència a la comunicació a la Conselleria d'Economia i Hisenda sobre les retribucions satisfetes i meritades en 1992 pel personal directiu.

Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió sobre una mostra de treballadors per analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el conveni col·lectiu i que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució; no hi han hagut advertiments importants a l'abast descrit.

5.4.2 Altres despeses d'explotació

El detall dels diversos conceptes que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, és el següent en milers de pessetes:

5.4 Epígrafes más significativos de la cuenta de pérdidas y ganancias

5.4.1 Gastos de personal

La composición de los gastos de personal es la siguiente (en miles de pesetas):

Según la información facilitada por el departamento de personal de la Entidad, la evolución de la plantilla, en número de trabajadores, durante los ejercicios 1992 y 1993 se resume como sigue:

Las relaciones laborales (excepto personal directivo) del personal de FGV están reguladas en el IV Convenio Colectivo Interprovincial, que abarca los ejercicios 1993 y 1994 y establece un crecimiento de un 4% de los conceptos salariales fijos para ambos ejercicios. Con fecha 21 de junio de 1993, la Conselleria de Economía y Hacienda, a través de la Dirección General de Presupuestos, informó favorablemente sobre el citado convenio. La Entidad, sin embargo, no ha solicitado a la Conselleria de Administración Pública el informe que convalide dicho Convenio, tal como establece el art. 8 de la Ley de Presupuestos para 1993, ni tampoco ha observado la prescripción de este artículo que hace referencia a la comunicación a la Conselleria de Economía y Hacienda sobre las retribuciones satisfechas y devengadas en 1992 por el personal directivo.

Esta Sindicatura ha efectuado una revisión sobre una muestra de trabajadores para analizar la correcta aplicación de los conceptos retributivos de acuerdo con el Convenio Colectivo y que las deducciones practicadas se han ajustado a las tablas vigentes en función de sus circunstancias familiares, grupo de cotización y retribución, no habiendo resultado excepciones importantes al alcance descrito.

5.4.2 Otros gastos de explotación

El detalle de los diferentes conceptos que integran este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente (en miles de pesetas):

Altres despeses d'exploració	31-12-93	31-12-92	Variació %
Arrendaments	12.748	9.383	35,9%
Reparacions i conservació	238.141	312.487	(23,8%)
Serveis professionals independents	191.946	39.817	382,1%
Transports	5.116	2.868	78,4%
Primes d'assegurances	21.472	23.056	6,9%
Serveis bancaris i similars	143	215	33,5%
Publicitat, propaganda i relac. públiques	76.777	57.695	33,1%
Subministraments	439.222	432.058	1,7%
Altres serveis	389.822	328.142	18,8%
Pèrdues de gestió corrent	92.610	5.046	1.735,3%
Tributs	4.934	4.958	(1%)
TOTAL	1.472.931	1.215.725	21,2%

Dins de "Subministraments", el concepte més significatiu és el corresponent al consum d'energia elèctrica per a la tracció del parc de transport ferroviari, que puja a 401.258 milers de pessetes.

En el compte "Serveis professionals independents", destaca l'estudi encarregat a una empresa externa sobre l'avaluació tècnico-econòmica de la connexió ferroviària entre la Comunitat Valenciana i la xarxa europea d'alta velocitat. El cost total de l'estudi, segons el contracte de 16 de febrer de 1993 i el protocol addicional posterior, puja a 9.895.709 francs francesos, dels quals s'han facturat a 31 de desembre de 1993 la quantitat de 6.144.897 (un 62,1%).

Sobre la resta de conceptes s'han efectuat proves detallades basades en una mostra de partides l'import del total de la qual ha representat un 6,5% del total.

5.4.3 Despeses financeres

La composició és la següent en milers de pessetes:

Despeses financeres	31-12-93	31-12-92	Variació %
Interessos de préstecs i crèdits	968.308	1.000.493	(3,2%)
Despeses de préstecs i crèdits	-	3.945	(100%)
Altres despeses financeres	4.374	16.907	(74,1%)
Diferències de canvi	4.955	-	-
TOTAL	977.637	1.021.345	(4,3%)

L'import dels "Interessos", 968.308 milers de pessetes, es desglossa en 895.900 milers de pessetes per interessos dels préstecs i crèdits bancaris que es comenten en la lletra a) de l'apartat 5.2.8 de l'informe, més 72.408 milers de pessetes corresponents als interessos de l'operació amb FEVE que es comenta en la lletra b) del mateix apartat.

La diferència entre les despeses financeres i els ingressos financers de l'exercici de 1993 és negativa per un im-

Dentro de suministros el concepto más significativo es el correspondiente al consumo de energía eléctrica para la tracción del parque de transporte ferroviario, que asciende a 401.258 miles de pesetas.

En la cuenta Servicios profesionales independientes destaca el estudio encargado a una empresa externa sobre la evaluación técnico-económica de la conexión ferroviaria entre la Comunidad Valenciana y la red europea de alta velocidad. El coste total del estudio, según contrato de 16 de febrero de 1993 y protocolo adicional posterior, asciende a 9.895.709 francos franceses, de los que se han facturado al 31 de diciembre de 1993 la cantidad de 6.144.897 (un 62,1%).

Sobre el resto de conceptos se han efectuado pruebas en detalle basadas en una muestra de partidas cuyo importe ha supuesto un 6,5% del total.

5.4.3 Gastos financieros

La composición es la siguiente, en miles de pesetas:

El importe de los intereses, 968.308 miles de pesetas, se desglosa en 895.900 miles de pesetas por intereses de los préstamos y créditos bancarios que se comentan en la letra a) del apartado 5.2.8 del informe, más 72.408 miles de pesetas correspondientes a los intereses de la operación con FEVE que se comenta en la letra b) del mismo apartado.

La diferencia entre los gastos financieros y los ingresos financieros del ejercicio 1993 es negativa por importe de

port de 908,1 M.P., i aquest és un component significatiu de les pèrdues totals de l'Entitat (un 19,5% en 1992 i un 22% en 1993).

5.4.4 Despeses extraordinàries

El seu import, 218,7 M.P., comprèn la dotació a la provisió per premi de permanència i ajudes per defunció, 237,6 M.P.; la variació positiva de la provisió d'immobilitzat (que minora aquest capítol de despeses), 23,4 M.P., i altres conceptes per import de 4,5 M.P.

5.4.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1993, està constituït pels ingressos de transport de viatgers, 1.887.249 milers de pessetes, més els ingressos per vendes de subproductes i residus, 803 milers de pessetes (1.832.061 milers de pessetes i 7.321 milers de pessetes en l'exercici de 1992, respectivament).

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

908,1 millones de pesetas, siendo éste un componente significativo de las pérdidas totales de la Entidad (un 19,5% en 1992 y un 22% en 1993).

5.4.4 Gastos extraordinarios

Su importe, 218,7 millones de pesetas, comprende la dotación a la provisión por premio de permanencia y ayudas por fallecimiento, 237,6 millones de pesetas, la variación positiva de la provisión de inmovilizado (que minora este capítulo de gastos), 23,4 millones de pesetas, y otros conceptos por importe de 4,5 millones de pesetas.

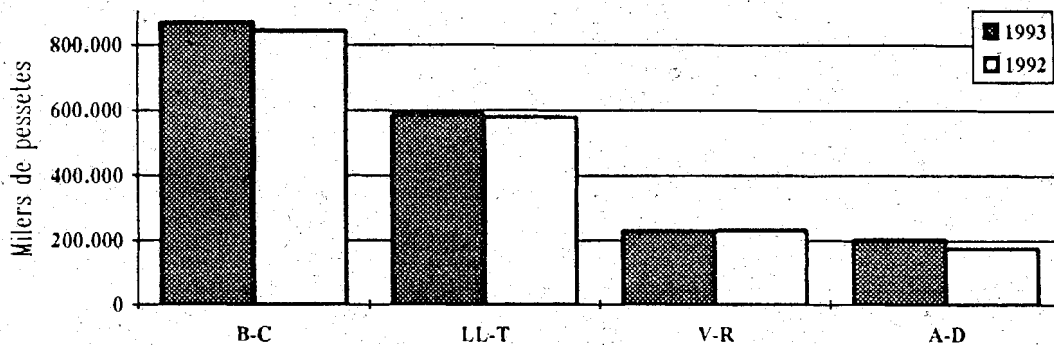
5.4.5 Importe neto de la cifra de negocios

Este epígrafe de los ingresos del ejercicio 1993 está constituido por los ingresos de transporte de viajeros, 1.887.249 miles de pesetas, más los ingresos por ventas de subproductos y residuos, 803 miles de pesetas (1.832.061 miles de pesetas y 7.321 miles de pesetas en el ejercicio 1992, respectivamente).

Los ingresos por transporte de viajeros han tenido la siguiente evolución en cada una de las líneas de FGV:

Línies	1993		1992		% Variac. 93/92
	Ingressos	%	Ingressos	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	867.033	45,9%	842.748	46,0%	2,9%
Llíria-Torrent	586.664	31,1%	580.763	31,7%	1,0%
València-Rafelbunyol	230.791	12,2%	232.672	12,7%	(0,8%)
Alacant-Dénia	202.761	10,8%	175.878	9,6%	15,3%
TOTAL	1.887.249	100%	1.832.061	100%	3,0%

Ingressos per línies

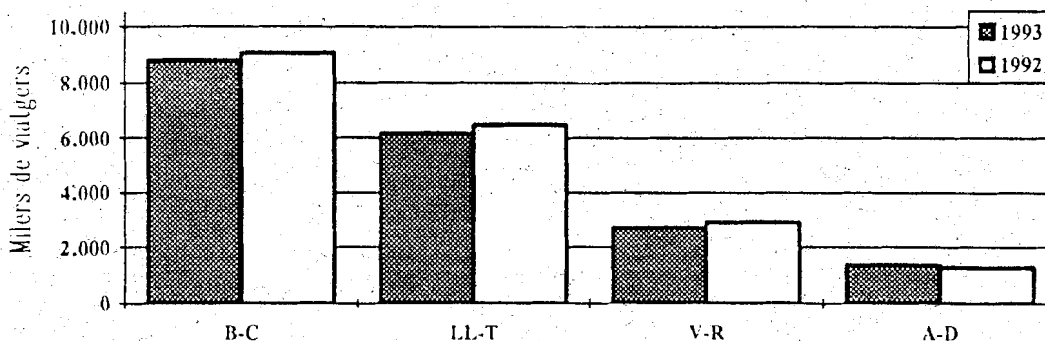


L'evolució del tràfec de viatgers ha sigut, xifres de viatgers en milers:

La evolución del tráfico de viajeros ha sido como sigue (cifras de viajeros en miles):

Línies	1993		1992		% Variac. 93/92
	Viatgers	%	Viatgers	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	8.798	46,2%	9.046	45,8%	(2,7%)
Llíria-Torrent	6.162	32,4%	6.485	32,9%	(5,0%)
València-Rafelbunyol	2.706	14,2%	2.913	14,8%	(7,1%)
Alacant-Dénia	1.371	7,2%	1.281	6,5%	7,0%
TOTAL	19.037	100%	19.725	100%	(3,5%)

Tràfec de viatgers



Encara que les tarifes han experimentat un increment mitjà del 7% en 1993 respecte de 1992, els ingressos només han augmentat en un 3% per raó de la disminució del 3,5% en el tràfec de viatgers.

5.4.6 Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1992, en 1990 FGV va iniciar treballs per a una "gran reparació" de certes unitats de tren que presten servei en la línia Alacant-Dénia. El cost de les reparacions, l'acabament del qual s'ha produït en 1993, ha sigut activat en la seua totalitat i figura comptabilitzat en el capítol d'"Immobilitzat material" de l'actiu del balanç per un import de 203.070 milers de pessetes, dels quals 8.411 milers de pessetes s'han activat durant l'exercici de 1993. FGV ha capitalitzat la totalitat del cost dels dits treballs sense donar de baixa el valor net comptable dels elements que han sigut substituïts, ja que no disposa d'informació detallada suficient per a quantificar el dit valor de forma raonable, si bé considera que atesa l'antiguitat de les dites unitats de tren, el valor indicat no és significatiu. D'altra banda, no s'ha efectuat tampoc un estudi tècnic segregant l'import dels treballs que podria tenir la consideració d'activable i l'import que hauria de ser registrat com a despeses per ser reparacions que no prolonguen la vida útil.

Seria recomanable que en relació amb les gran reparacions, FGV realitzara els estudis necessaris quant a la seua naturalesa, import i període que s'estimen per a la seua execució, comptabilitzant-se anualment les dotacions a la provisió corresponent.

Aunque las tarifas han experimentado un incremento medio del 7% en 1993 respecto a 1992, los ingresos sólo han aumentado en un 3% debido a la disminución del 3,5% en el tráfico de viajeros.

5.4.6 Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado

Tal como se indicó en el informe de fiscalización del ejercicio 1992, en 1990 FGV inició trabajos para una "gran reparación" de ciertas unidades de tren que prestan servicio en la Línea Alicante-Denia. El coste de las reparaciones, cuya finalización se ha producido en 1993, ha sido activado en su totalidad y figura contabilizado en el capítulo de inmovilizado material del activo del balance por un importe de 203.070 miles de pesetas, de los cuales 8.411 miles de pesetas se han activado durante el ejercicio 1993. FGV ha capitalizado la totalidad del coste de dichos trabajos sin dar de baja el valor neto contable de los elementos que han sido sustituidos ya que no dispone de información detallada suficiente para cuantificar dicho valor de forma razonable, si bien considera que dada la antigüedad de dichas unidades de tren el valor indicado no es significativo. Por otra parte no se ha efectuado tampoco un estudio técnico segregando el importe de los trabajos que podría tener la consideración de activable y el importe que debería ser registrado como gastos por ser reparaciones que no prolongan la vida útil.

Sería recomendable que, en relación con las grandes reparaciones, por parte de FGV se realizaran los estudios necesarios en cuanto a su naturaleza, importe y periodo que se estimen para su ejecución, contabilizándose anualment las dotaciones a la provisión correspondiente.

5.4.7 Altres ingressos d'exploració

El seu import a 31 de desembre de 1993 està integrat per la regularització de la provisió per a indemnitzacions per jubilació avançada, 131.213 milers de pessetes, (vegeu l'apartat 5.2.7), i els ingressos accessoris, 72.043 milers de pessetes, que comprenen els derivats d'arrendaments de cantines en les estacions i els de publicitats en les instal·lacions de FGV, fonamentalment.

5.4.8 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 1993 puguen a 64.554 milers de pessetes (43.755 milers de pessetes en 1992), que es desglossen en 45.162 milers de pessetes d'interessos de les inversions financeres a curt termini, 19.351 milers de pessetes d'interessos dels comptes corrents bancaris i 41 milers de pessetes en concepte de diferències positives de canvi.

5.4.9 Ingressos extraordinaris

La seua composició és la següent en milers de pessetes:

Ingressos extraordinaris	31-12-93	31-12-92
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	946.378	916.090
Ingressos procedents d'altres exercicis	6.036	1.029
TOTAL	952.414	917.119

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici s'ha comentat en l'apartat 5.2.6 de l'informe.

5.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1993 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries que contempla el "Pla general de comptabilitat".

El "Text refós de la llei de societats anònimes", estableix l'obligació per als administradors de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió contenint, entre altres aspectes, una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i situació de l'entitat. Als comptes anuals retuts per FGV no s'adjunta un informe de gestió, i si bé la llei indicada no és aplicable a FGV, per no ser l'Entitat una societat anònima, es considera necessari que FGV elabore anualment un informe de gestió i l'incloua en la rendició oficial de comptes.

6. SITUACIÓ FISCAL

L'Entitat té pendents d'inspecció fiscal els exercicis 1987 a 1993 per a tots els impostos aplicables. L'impost sobre societats es calcula basant-se en el resultat econòmic o comptable obtingut per l'aplicació dels principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha

5.4.7 Otros ingresos de explotación

Su importe a 31 de diciembre de 1993 está integrado por la regularización de la provisión para indemnizaciones por jubilación anticipada, 131.213 miles de pesetas (véase apartado 5.2.7), y los ingresos accesorios, 72.043 miles de pesetas, que comprenden los derivados de arrendamientos de cantinas en las estaciones y los de publicidad en las instalaciones de FGV, fundamentalmente.

5.4.8 Ingresos financieros

Los ingresos financieros del ejercicio 1993 ascienden a 64.554 miles de pesetas (43.755 miles de pesetas en 1992), que se desglosan en 45.162 miles de pesetas de intereses de las inversiones financieras a corto plazo, 19.351 miles de pesetas de intereses de las cuentas corrientes bancarias y 41 miles de pesetas en concepto de diferencias positivas de cambio.

5.4.9 Ingresos extraordinarios

Su composición es la siguiente (en miles de pesetas):

La imputación de subvenciones de capital al resultado del ejercicio se ha comentado en el apartado 5.2.6 del informe.

5.5 Memoria e informe de gestión

La memoria del ejercicio 1993 formulada por FGV contiene, de acuerdo con la verificación realizada por esta Sindicatura, las especificaciones mínimas necesarias que contempla el Plan General de Contabilidad.

El Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas establece la obligación para los Administradores de formular, en el plazo máximo de tres meses contados a partir del cierre del ejercicio, un informe de gestión conteniendo, entre otros aspectos, una exposición fiel sobre la evolución de la actividad y situación de la entidad. Las cuentas anuales rendidas por FGV no vienen adjuntadas de un informe de gestión, y si bien la ley indicada no es aplicable a FGV por no ser la Entidad una sociedad anónima, se considera necesario que FGV elabore anualmente un informe de gestión y lo incluya en la rendición oficial de cuentas.

6. SITUACIÓN FISCAL

La Entidad tiene pendientes de inspección fiscal los ejercicios 1987 a 1993 para todos los impuestos que le son aplicables. El Impuesto sobre Sociedades se calcula en base al resultado económico o contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados,

de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com a la base imposable de l'impost. FGV ha quantificat les diferències que s'originen pels diversos criteris que existeixen entre la normativa comptable i la normativa fiscal quant al reconeixement en ingressos de les subvencions oficials (corrents i de capital), de manera que el resultat fiscal s'obté restant de les pèrdues comptables l'import de les subvencions d'explotació que l'Entitat registra com a aportacions de socis per a compensació de pèrdues.

FGV té interposats diversos recursos en relació amb tributs de caràcter local, requerits per diferents ajuntaments, i són importants entre altres, les taxes corresponents a llicències d'obres i contribucions urbanes. D'acord amb la interpretació de FGV en aquestes matèries, considera que està subjecta però exempta.

7. RECOMANACIONS

a) Durant l'exercici de 1993, l'Entitat ha solucionat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1992:

a.1) S'han practicat els ajusts comptables per a donar de baixa els elements retirats de l'ús productiu (vegeu l'apartat 5.2.1).

a.2) S'ha suportat adequadament l'import total del dret per certificar a la COPUT pel concepte de subvencions de capital (vegeu l'apartat 5.2.6).

a.3) S'han actualitzat les estimacions del complement de pensions i s'han obtingut els estudis actuàrials pertinents per comptabilitzar el passiu meritat pel concepte d'indemnitzacions per permanència i per defunció del personal al servei de FGV (vegeu l'apartat 5.2.7).

b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1992:

b.1) Sobre els béns adscrits, practicar els ajusts comptables necessaris per a reflectir el dret d'ús que sense contraprestació hi té l'Entitat.

b.2) Que els òrgans competents, prenguen les mesures necessàries per a valorar i adscriure formalment la resta de béns que FGV usa en la seua explotació, de forma que siga possible el reflex en els comptes anuals dels dret d'ús sobre els dits béns.

b.3) Que les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana es comptabilitzen d'acord amb la finalitat que aquesta considera en lleis de pressuposts o acords oportuns.

b.4) En els casos que siga raonablement factible, dur a cap els estudis que calguen per a separar els diferents components de les "grans reparacions" d'unitats de tren, de forma que la seua comptabilització siga la més precisa possible.

b.5) Que les deficiències formals observades en les certificacions d'obres siguen corregides d'ara endavant.

b.6) Prendre mesures que corresponguen quant al desemborsament puntual de les quotes pendents de pagament comentades en l'apartat 5.2.8.

b.7) Tenir en compte les observacions que s'hi plantegen en l'apartat 5.2.9 en relació amb el saldo del compte "Generalitat Valenciana, creditora". També han d'efectuar-se les regularitzacions de l'IVA corresponents a l'exercici de 1990, segons s'indica en l'apartat 5.2.6.

b.8) En l'àrea de personal, els òrgans responsables han

que no necessàriament ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del impuesto. FGV ha cuantificado las diferencias que se originan por los diferentes criterios que existen entre la normativa contable y la normativa fiscal en cuanto al reconocimiento en ingresos de las subvenciones oficiales (corrientes y de capital), de modo que el resultado fiscal se obtiene trayendo de las pérdidas contables el importe de las subvenciones de explotación que la Entidad registra como aportaciones de socios para compensación de pérdidas.

FGV tiene interpuestos diferentes recursos en relación con tributos de carácter local requeridos por diferentes Ayuntamientos, siendo importantes, entre otros, las tasas correspondientes a licencias de obras y contribuciones urbanas. De acuerdo con la interpretación de FGV en estas materias, considera que está sujeta pero exenta.

7. RECOMENDACIONES

a) Durante el ejercicio 1993 la Entidad ha solventado los siguientes aspectos que fueron objeto de recomendación por parte de esta Sindicatura en el informe de 1992:

a.1) Se han practicado los ajustes contables para dar de baja los elementos retirados del uso productivo (véase apartado 5.2.1).

a.2) Se ha sustentado adecuadamente el importe total del derecho a certificar a la COPUT por el concepto de subvenciones de capital (véase apartado 5.2.6).

a.3) Se han actualizado las estimaciones del complemento de pensiones y se han obtenido los estudios actuariales pertinentes para contabilizar el pasivo devengado por el concepto de indemnizaciones por permanencia y por fallecimiento del personal al servicio de FGV (véase apartado 5.2.7).

b) Se considera oportuno mantener las siguientes recomendaciones propuestas en el informe de 1992:

b.1) Sobre los bienes adscritos, practicar los ajustes contables necesarios para reflejar el derecho de uso que, sin contraprestación, tiene la Entidad sobre los mismos.

b.2) Que por los órganos competentes se tomen las medidas necesarias para valorar y adscribir formalmente el resto de bienes que FGV usa en su explotación, de forma que sea posible el reflejo en las cuentas anuales del derecho de uso sobre dichos bienes.

b.3) Que las subvenciones de explotación de la Generalitat Valenciana se contabilicen de acuerdo con la finalidad que ésta considera en las Leyes de Presupuestos o acuerdos oportunos.

b.4) En los casos que sea razonablemente factible, llevar a cabo los estudios necesarios para separar los diferentes componentes de las "grandes reparaciones" de unidades de tren, de forma que su contabilización sea lo más precisa posible.

b.5) Que las deficiencias formales observadas en las certificaciones de obras sean corregidas en lo sucesivo.

b.6) Tomar las medidas que correspondan en cuanto al desembolso puntual de las cuotas pendientes de pago comentadas en el apartado 5.2.8.

b.7) Tener en cuenta las observaciones que se plantean en el apartado 5.2.9. en relación con el saldo de la cuenta Generalitat Valenciana, acreedora. Asimismo deben efectuarse las regularizaciones del IVA correspondientes al ejercicio 1990, según se indica en el apartado 5.2.6.

b.8) En el área de personal, por parte de los órganos res-

de considerar els aspectes que es comenten en l'apartat 5.4.1.

b.9) Realitzar la programació anual d'objectius considerant el major nivell possible quant a la desagregació i quantificació, així com efectuar un seguiment sistemàtic de les previsions considerades i la seua avaluació posterior en informes de gestió adjuntats als comptes anuals.

c) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1993, es recomana aclarir el destí i import de les obres de l'adequació de la línia 4 per a tramvies no afectes directament a l'explotació de la FGV.

ponsables deben observarse los aspectos que se comentan en el apartado 5.4.1.

b.9) Realizar la programación anual de objetivos considerando el mayor nivel posible en cuanto a desagregación y cuantificación, así como efectuar un seguimiento sistemático de las previsions consideradas y su evaluación posterior en informes de gestión adjuntados a las cuentas anuales.

c) Sobre otros aspectos que se han puesto de manifiesto en la fiscalización de 1993, se recomienda clarificar el destino e importe de las obras de tranviarización de la Línea 4 no afectos directamente a la explotación de FGV.