

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director gerent de FGV el 14 de març de 1996 i aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat en la seua sessió de data 25 de març de 1996. Tret de l'excepció que s'esmenta en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 FGV té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions realitzats amb posterioritat a 31 de desembre de 1986, tant per l'Administració Central com per la COPUT, l'adscripció formal de la qual no s'ha produït encara, i sobre els que l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, i no s'inclou en els comptes anuals el dret d'ús que sense contraprestació té sobre aquestes (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.3 FGV té afectats per a la seua explotació una sèrie d'immobilitzats rebuts de l'Administració Central en virtut del conveni de transferència, amb efectes 31 de desembre de 1986. Atés que la titularitat dels béns adscrits correspon 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 immobilitzat material. La comptabilització d'acord amb aquest criteri tindria els següents efectes:
- Reclassificació de 5.283 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials", (10.006 milions d'immobilitzat brut i 4.723 milions d'amortització acumulada).
 - Reclassificació de 8.400 milions de pessetes del compte "Patrimoni d'afectació" que figura en l'epígraf de "Net patrimonial" a l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" per 5.283 milions de pessetes, a "Resultats d'exercicis anteriors", 2.770 milions de pessetes, i a "Pèrdues i beneficis", 347 milions de pessetes. (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.4 A 31 de desembre de 1995, els immobilitzats materials la disposició dels quals s'ha finançat amb préstecs bancaris subvencionats tenen una amortització acumulada de 3.307 milions de pessetes, però les imputacions efectuades a ingressos (des de 1990 a 1995) per subvencions rebudes per a amortitzar els préstecs pugen a 1.179 milions de pessetes. La diferència entre un i l'altre import és un component significatiu de les pèrdues acumulades de FGV a la data indicada (vegeu l'apartat 4.2.7).
- 1.5 Tal com es va indicar en anteriors informes, estan pendents de formalitzar les actes de lliurament i recepció previstes en el conveni de transferència dels béns que van ser traspassats per FEVE a la Generalitat Valenciana, i que aquesta va adscriure posteriorment a FGV.
- 1.6 El saldo pendent de cobrament per subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1995, inclou 1.220 milions de pessetes de subvencions pendents de cobrament d'anys anteriors, el reconeixement de les quals per part de la generalitat Valenciana estava pendent a la data de redacció d'aquest informe (vegeu l'apartat 4.2.3).

- 1.7 Llevat de les excepcions 1.3 i 1.4 anteriors i pels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagués existit la limitació a l'abast descrita en 1.2, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1995 -que s'adjunten a 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 1995, 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 comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS 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 1995. 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 el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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 Ferrocarrils de Via Estreta de l'Estat (FEVE).
- Llei 3/86, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen, llevat que la massa salarial de 1995 ha experimentat, en termes d'homogeneïtat, un increment respecte a 1994 superior al que estableix la Llei de Pressuposts de 1995 (vegeu l'apartat 4.4.1). En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

FGV es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com a 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 reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, així com dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

3.2 Activitat desenvolupada en 1995

El dia 5 de maig de 1995 ha entrat en servei el nou tram subterrani de la línia 3 entre l'estació del Palmaret i la de l'Albereda. El túnel de 2,9 kms. Discorre per un nou recorregut amb 4 estacions subterrànies: Machado, Benimaclet, Facultats i Albereda. Les nous estacions estan dotades de diverses obres d'art, escultures i murals. L'estació de benimaclet està connectada amb el tramvia.

Dins del pla d'ampliació del metro de València, s'han continuat les obres de construcció de la línia 5 i s'han construït 18 unitats elèctriques compostes de motor-remolc-motor i amb possibilitat de circular amb dues unitats acoblades. Cada nova unitat té capacitat per a 434 viatgers, amb 92 places assegudes i 342 dretes. Durant 1995, s'han lliurat 17 unitats de la sèrie i s'espera el lliurament de l'última a principis de 1996.

En maig de 1995 es traslladà el personal de les oficines del Pont de Fusta al nou edifici ubicat en el recinte de València Sud. L'edifici ha passat a ser la seu administrativa i de control d'explotació de FGV. En la planta baixa de l'edifici s'ha instal·lat el nou "Lloc de comandament", el qual centralitza totes les operacions de totes les línies de FGV. L'element fonamental del "Lloc de comandament" és el "Mòdul central", que gestiona el trànsit de les línies 1, 2 i 3 ajudat per un sistema de control de trànsit centralitzat. Aquest sistema permet controlar la ubicació de tots els trens en servei i l'estat dels senyals, agulles i d'altres elements de seguretat en la circulació, i possibilita la realització de maniobres a distància en qualsevol punt de la xarxa.

Altres actuacions importants han sigut l'elevació del nivell de les andanes de la línia 3, la construcció de rampes per l'accés de persones de mobilitat reduïda, i l'eixamplament de les andanes. L'11 de setembre de 1995 començaren les obres corresponents a la instal·lació d'un nou enclavament per a l'estació València-Sud, i el 21 de juliol de 1995 es va signar el contracte per a dotar la línia 3 entre Palmaret i Rafelbunyol amb el sistema ATP.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	49.405	29.898	65,2%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	38	35	8,6%
<i>Immobilitzacions materials</i>	49.344	29.850	65,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	23	13	76,9%
Desp. per distribuir en div. exercicis	973	1.047	(7,1%)
Actiu circulant	5.767	9.725	(40,7%)
<i>Existències</i>	311	287	8,4%
<i>Deutors</i>	4.332	6.495	(33,3%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	979	2.838	(65,5%)
<i>Tresoreria</i>	134	91	47,3%
<i>Ajusts per periodificació</i>	11	14	(21,4%)
TOTAL ACTIU	56.145	40.670	38,1%
PASSIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Net patrimonial	4.337	3.442	26,0%
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	2.021	-	-
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(5.567)	(5.328)	4,5%
<i>Aportació de la G.V.</i>	5.164	4.669	10,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(6.290)	(4.908)	28,2%
Ingres. per distribuir en div. exercicis	27.860	14.802	88,2%
<i>Subvencions de capital</i>	14.211	14.802	(4,0%)
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	13.649	-	-
Provisions per a riscos i despeses	1.013	741	36,7%
Creditors a llarg termini	18.524	15.753	17,6%
<i>Deutes entitats de crèdit</i>	16.664	13.824	20,5%
D'altres creditors	1.860	1.929	(3,6%)
Creditors a curt termini	4.411	5.932	(25,6%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.686	1.937	38,7%
<i>Creditors comercials</i>	600	800	(25,0%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.125	3.195	(64,8%)
TOTAL PASSIU	56.145	40.670	38,1%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Moviment durant l'exercici

L'immobilitzat material és el component més significatiu del balanç de situació de l'Entitat, ja que representa un 87,9% dels actius totals (el 73,4% en 1994), i es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, incloent-se en el preu d'adquisició el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal·lació fins 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, si per contracte s'estableixen facturacions anticipades a la data de recepció i el període de fabricació o instal·lació és superior a l'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.

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

El moviment durant l'exercici de 1995 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-94	Addicions	Baixes i regularit.	Traspas- sos	Saldos a 31-12-95
Terrenys	633	-	-	-	633
Edificis i d'altres construccions	1.278	-	-	-	1.278
Instal·lacions fixes ferroviàries	18.478	14.900	-	95	33.473
Maquinària, instal·lacions i utillatge	1.082	53	-	2	1.137
Mobiliari i estris	124	65	-	(2)	187
Equips procés d'informació	829	34	-	16	879
Elements de transport	9.981	2.669	-	3.437	16.087
Recanvis d'immovilitzat	765	199	(6)	21	979
Immobilitzat en curs	6.267	3.903	(6)	(3.569)	6.595
TOTAL VALORS DE COST	39.437	21.823	(12)	0	61.248
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(9.587)	(2.322)	5	-	(11.904)
VALOR NET	29.850				49.344

Quadre 2

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels diversos elements. El càrrec al compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1995 pel concepte d'amortització, ha pujat a 2.322 milions de pessetes.

L'amortització acumulada puja a 11.904 milions de pessetes, cosa que representa un 19,4% del cost total al tancament de l'exercici. Segons els registres comptables, el valor dels béns que estan totalment amortitzats a 31 de desembre de 1995 puja a 639 milions de pessetes.

b) Immobilitzat adscrit a FGV

L'Entitat té comptabilitzat en l'immobilitzat material un conjunt d'inversions afectades a la seua explotació l'adscripció formal de la qual encara no s'ha realitzat, sent la seua situació jurídica en 1995

la mateixa que es descrivia en informes anteriors. Atés que la titularitat d'aquests béns correspon a la Generalitat Valenciana i no a FGV, el seu adequat tractament comptable seria com un dret d'ús que, sense contraprestació, té FGV sobre els dits béns, i no com un immobilitzat material.

En el cas que l'Entitat hagués comptabilitzat l'adscripció dels béns provinents de l'Administració Central en virtut del conveni de transferència amb el criteri indicat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1995, seria el següent:

- Reclassificació de 5.283 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (10.006 milions d'immobilitzat brut i 4.723 milions d'amortització acumulada).
- Reclassificació de 8.400 milions de pessetes en el compte "Patrimoni d'afectació", que figura en l'epígraf "Net patrimonial", traspasant a l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", 5.283 milions, i a "Resultats d'exercicis anteriors", 2.770 milions pels ingressos imputables a exercicis passats, i a "Pèrdues i beneficis", 347 milions de pessetes pels imputables a 1995.

A més dels citats immobilitzats, amb posterioritat a la data de transferències, tant l'Administració Central com la COPUT han realitzat inversions per ús de la FGV respecte de les quals l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor. Els comptes anuals no consideren el dret d'ús que sense contraprestació té sobre les inversions, tret del que fa referència a part de la inversió realitzada per l'Administració central en el tram suburbà de les línies 1 i 2, així com en la inversió realitzada per la Generalitat Valenciana en el nou tram subterrani de la línia 3, el valor net comptable de la qual, a 31 de desembre de 1995, puja a 2.549 i 13.649 milions de pessetes respectivament.

c) Inversions de l'exercici de 1995

Les altes en l'epígraf d'"Immobilitzacions materials" per inversions de l'exercici de 1995 pugen a la quantitat de 21.823 milions de pessetes, el desglossament dels quals pot observar-se en el quadre 2. La part més significativa de les inversions figura en el compte "Instal·lacions fixes ferroviàries", que ha comportat unes altes de 14.900 milions de pessetes, cosa que representa el 68,3% de les altes de l'exercici.

Tot seguit es comenten els aspectes més importants de les inversions de l'exercici de 1995, analitzades per aquesta Sindicatura, que han implicat el 76,7%.

Instal·lacions fixes ferroviàries

Línia 3 (Albereda-Palmaret)

Aquest compte recull per 13.769 milions de pessetes el valor de l'obra de la línia 3 en el seu tram comprés entre l'estació de l'Albereda i la del Palmaret, així com el valor de l'estació de l'Albereda.

Les obres de la línia 3 les va realitzar la COPUT i foren lliurades a FGV per mitjà d'actes de data 4 de maig de 1995. El valor donat a les dites obres està basat en les actes de recepció provisional de l'obra signades en idèntica data entre la COPUT i el contractista, valorades segons el pressupost vigent a la dita data.

Obres de modernització de la línia 4 (Liquidació)

Les obres de modernització i renovació de la línia 4 Ademús-Grau s'acabaren en 1994 en el termini i per l'import previst, 7.470 milions de pessetes, i se'n signà l'acta de recepció provisional total el 15 de juny de 1994. En l'exercici de 1995 s'han registrat unes altes addicionals en la dita obra per un valor de 860 milions de pessetes d'acord amb la liquidació provisional de l'obra, signada el 28 d'abril de 1995, segons el detall següent en milions de pessetes:

Diferències entre les unitats projectades i les realment executades	835
Revisió de preus (segons clàusula 4 ^a contracte 8/05/92)	25
Total	860

Quadre 3

Elements de transport

La totalitat de les addicions registrades en aquest compte, 2.669 milions de pessetes, corresponen a l'adquisició de 21 tramvies de la línia 4, el contracte de la qual va ser àmpliament analitzat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura.

El resum de facturació per anys que ha comportat el dit contracte, així com el seu protocol addicional, ha sigut el següent:

Any	Milions de pessetes
1992	255
1993	1.402
1994	1.780
1995	2.669
Total	6.106

Quadre 4

Si bé el final del termini d'execució segons el contracte estava previst el 30 de juny de 1994, les actes de recepció provisional corresponents a les 21 unitats han sigut signades en els mesos d'abril i maig de 1995. Per raó d'aquest desfasament, FGV ha calculat i reclamat en l'exercici de 1996, l'import a què pujaria l'aplicació de la clàusula de penalitats en 44 milions de pessetes.

Immobilitzat en curs

Dins de les altes registrades en aquest compte destaquen les següents en milions de pessetes:

Material mòbil línies 3 i 5	3.736
Edifici d'oficines	63
D'altres projectes en curs	104
Total	3.903

Quadre 5

Material mòbil línies 3 i 5

Amb data 26 d'abril de 1993 se signa amb l'empresa GEC-ALSTHOM TRANSPORT, S.A., un contracte per 8.259 milions de pessetes per a l'adquisició de 18 unitats, i es preveu que la seua execució finalitzarà el 31 de juliol de 1995.

El 30 d'octubre de 1995 es va signar l'acta de recepció provisional d'11 unitats i a 31 de desembre de 1995 estaven pendents de rebre's provisionalment 7 unitats i de facturar-se 2.435 milions de pessetes.

Durant 1996, està previst aplicar la clàusula de penalitats i, si bé encara està pendent de negociació, el seu import s'ha estimat en 138 milions de pessetes.

El resum de facturació per anys ha sigut el següent:

Any	Milions de pessetes
1993	413
1994	1.675
1995	3.736
Total	5.824

Quadre 6

Edifici d'oficines

A 31 de desembre de 1994 l'edifici d'oficines figurava com a immobilitzat en curs per 481 milions de pessetes. Durant 1995 s'hi han registrat noves altes per 63 milions de pessetes, dels quals 25 corresponen al contracte inicial i 38 a un de modificat signat el 27 de febrer de 1995 i a les obres d'enginyeria associades.

A 31 de desembre de 1995 encara no s'ha signat l'acta de recepció provisional, ja que han anat sorgint diverses deficiències. Està previst aplicar-hi la clàusula de penalitats, ja que el final del termini d'execució estava previst per al 16 de febrer de 1994.

4.2.2 Existències

Les existències de FGV a 31 de desembre de 1995, tenen la composició següent:

Comptes	Milions de pessetes
Matèries auxiliars i recanvis	292
Combustibles	4
Mercaderies en camí	15
Total	311

Quadre 7

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 comprén, a més de l'import consignat en la factura, totes les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en disposició, com ara els transports, les duanes, les assegurances, etc. La valoració de les existències absolutes, defectuoses o de lent moviment, s'ha reduït al seu possible valor de realització.

4.2.3 Deutors

L'epígraf de "Deutors", és el segon en importància quantitativa després del del "Immobilitzacions materials", i representa el 7,7% del total actiu a 31 de desembre de 1995 (16,0% en 1994). La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
Clients	4	2
Deutors diversos	81	85
Generalitat Valenciana, deutora	2.897	5.458
<i>Per subvencions d'exploració</i>	1.779	3.044
<i>Per subvencions de capital</i>	860	2.414
<i>G.V. aportació fons patrimonial</i>	258	-
Hisenda Pública, deutora	1.350	950
<i>Per IVA</i>	1.304	759
<i>IVA suportat diferit</i>	33	177
<i>Per retencions practicades</i>	13	14
Deutors de cobrament dubtós	101	108
Provisions	(101)	(108)
Total	4.332	6.495

Quadre 8

El moviment dels comptes "Generalitat Valenciana, deutora per subvencions d'exploració" i "de capital" es resum com segueix en milions de pessetes:

Moviments	Exploració	Capital
Saldos pendents de cobrament a 31-12-94	3.044	2.414
Cobraments durant 1995	(1.824)	(2.414)
Subvencions de l'exercici 1995	3.685	860
Cobraments durant 1995	(3.126)	-
Saldos pendents de cobrament a 31-12-95	1.779	860
Cobraments fins el 29-2-96	-	641

Quadre 9

Del total desubvencions d'exploració de 1995, que puguen a 3.685 milions de pessetes, FGV només cobrarà el 95%, segon l'acord del Govern Valencià del dia 6 de febrer de 1995. FGV no tingué notificació d'aquest acord fins el febrer de 1996, amb la qual cosa no el va incloure en els seus comptes anuals. Tenint en compte aquest acord, el compte "G.V. deutora per subvencions d'exploració", disminuiria en 184 milions de pessetes, i com a contrapartida disminuiria el compte "Aportació de la Generalitat Valenciana".

El saldo pendent de cobrament de subvencions d'exploració a 31 de desembre de 1995 inclou 1.220 milions de pessetes de subvencions pendents de cobrament d'anys anteriors, el reconeixement del qual per part de la Generalitat Valenciana estava pendent a la data de redacció d'aquest informe per haver-se produït en la seua comptabilitat una duplicitat en la formalització d'expedients de reintegrament de subvencions i una anul·lació en la liquidació del pressupost no fonamentada en cap acord del Govern Valencià.

A 31 de desembre de 1995 hi ha una quantitat pendent de pagament per part de la Generalitat Valenciana a FGV per aportacions al fons patrimonial (vegeu l'apartat 4.2.6). Aquest import, que puja a 258 milions de pessetes, s'ha cobrat el 7 de febrer de 1996.

4.2.4 Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf "Inversions financeres temporals", a 31 de desembre de 1995, es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Cartera de valors a curt termini	975
Dipòsits i fiances a curt termini	4
Total	979

Quadre 10

La cartera de valors a curt termini està constituïda per lletres del tresor i eurodipòsits amb venciment a curt termini, i es valora al cost d'adquisició o mercat el menor dels dos.

L'interés mitjà de les inversions financeres durant l'exercici de 1995 ha sigut del 8,94%.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1995 puja a 134 milions de pessetes i està format per 112 milions de pessetes diponibles en nou comptes bancaris i 22 milions de pessetes corresponents a l'efectiu de les caixes de les estacions. Els interessos bruts anuals oscil·len entre el 0,10% i el 8,602%.

4.2.6 Net patrimonial

Aquest epígraf del passiu del balanç està format per les següents partides, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
----------------	-----------------	-----------------

Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	2.021	-
Resultats d'exercicis anteriors	(5.567)	(5.328)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	5.164	4.669
Pèrdues i beneficis	(6.290)	(4.908)
Total	4.337	3.442

Quadre 11

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 4.2.1 d'aquest informe.

En l'exercici de 1995, es crea el compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial", ja que d'acord amb l'article 15 de la Llei de Pressuposts de la G.V. per a 1995 la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV corresponent a 1995, conservant totes les seues característiques. El saldo d'aquest compte correspon als imports assumits per la Generalitat Valenciana per a atendre els venciments del deute de FGV d'acord amb l'esmentada Llei.

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre de 1995, és el següent en milions de pessetes:

Subvencions a l'explotació (vegeu l'apartat 4.2.3)	3.685
Aportació G.V. per a despeses del deute assumit	1.479
Total	5.164

Quadre 12

La subvenció a l'explotació és l'import aprovat amb aquesta finalitat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, la qual està sobrevalorada en 184 milions de pessetes. Durant aquest exercici s'ha publicat la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, on s'estableix que les subvencions d'explotació es comptabilitzaran com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues". L'Entitat, igual que en exercicis anteriors, ha seguit aquest criteri de comptabilització de les subvencions d'explotació.

L'"Aportació de la G.V. per a despeses del deute assumit", correspon a l'import pagat per la Generalitat Valenciana en concepte de despeses financeres dels venciments del deute de FGV durant l'any 1995, d'acord amb la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995. Els dits interessos han sigut registrats en el compte d'explotació de FGV d'aquest exercici.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

Comptes	31-12-95	31-12-94
Subvencions de capital	14.211	14.802
Ingressos per béns cedits per la G.V.	13.649	-
Total	27.860	14.802

Quadre 13

Les subvencions de capital són les transferències de la Generalitat Valenciana per a finançar el programa d'inversions de cada exercici que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals. Fins a 1994 l'amortització de préstecs bancaris obtinguts per al finançament d'inversions també es realitzava amb subvencions de capital, però a partir de 1995 es consideren aportacions de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial (vegeu l'apartat 4.2.6).

El moviment durant l'exercici de 1995 de les subvencions de capital es resum tot seguit:

Moviments de les subvencions de capital	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-94	14.802
Abonaments al compte:	
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana	860
Subvencions de l'INEM	1
Subvencions de la FORCEM	16
Amortitzacions en excés d'exercicis anteriors	4
Càrrecs al compte:	
Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat	(97)
Subvencions de la G.V. traspassats a resultats de l'exercici	(1.352)
D'altres càrrecs	(23)
Saldo a 31-12-95	14.211

Quadre 14

a) Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana

L'import comptabilitzat correspon a les certificacions efectuades a la COPUT a càrrec dels seus pressuposts, que puja a 860 milions de pessetes. La consignació inicial en la Llei de Pressuposts de 1995 de la Generalitat Valenciana pujava a 1.000 milions de pessetes, i es va reduir finalment a la xifra abans esmentada.

Del total certificat en 1995, a 31 de desembre de 1995 no s'ha cobrat res i resta pendent en el compte "Generalitat Valenciana deutora" (vegeu l'apartat 4.2.3).

b) Subvencions de la Generalitat Valenciana traspassades a resultats de l'exercici

Les imputacions de subvencions de la Generalitat Valenciana als ingressos de l'exercici puguen a la quantitat de 1.352 milions de pessetes.

D'aquest import, 109 milions de pessetes corresponen a les subvencions destinades a finançar operacions que per la seua naturalesa s'han comptabilitzat en comptes de despeses, com ara les despeses de reparacions i conservació fonamentalment.

La resta d'imputacions a ingressos de l'exercici, 1.243 milions de pessetes, està determinat per l'aplicació dels criteris següents:

- Les subvencions rebudes en els exercicis de 1987 i 1988 s'imputen linialment 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 1995 per aquests conceptes ha sigut de 81 milions 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 que financien. La imputació a ingressos en 1995 per aquests conceptes ha sigut de 991 milions de pessetes.
- La imputació a ingressos de 1995 de les subvencions destinades al reemborsament de préstecs ha sigut de 171 milions de pessetes, i s'han aplicat unes taxes d'imputació a ingressos d'acord amb les corresponents taxes d'amortització dels béns finançats amb els dits préstecs. Ja que el càlcul de les subvencions que es transfereixen a resultats de l'exercici s'efectua sobre la base de les subvencions rebudes a 31 de desembre de 1995 i no sobre la subvenció total esperada, hi ha

diferències en la imputació temporal dels ingressos i les despeses relacionats. A 31 de desembre de 1995, els actius que s'adquiriren amb aquests préstecs bancaris tenen una amortització acumulada de 3.307 milions de pessetes. Tanmateix, les imputacions efectuades a ingressos per subvencions rebudes per amortitzar els préstecs pugen a 1.179 milions de pessetes, sent la diferència entre un i l'altre import un component significatiu de les pèrdues acumulades de FGV a 31 de desembre de 1995.

En el compte "Ingressos per béns cedits per la G.V.", es reflecteix la contrapartida per les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana, que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació i integrades en l'actiu de l'Entitat.

L'import que es registra correspon a la valoració que consta en el document de cessió i s'imputa a resultats a partir de la data de la posada en servei de les instal·lacions cedides, d'acord amb els percentatges de depreciació aplicats durant el període a dits actius (vegeu l'apartat 4.2.1). A 31 de desembre de 1995 s'havia imputat a resultats 120 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris vegeu l'apartat 4.4.8).

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

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

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-94	Aplica- cions	Dota- cions	Saldos 31-12-95
Provisió per a pensions i obligacions similars				
· Complement de pensions per jubilació anticipada	22	-	274	296
· Premi de permanència	66	-	7	73
· Ajudes per defunció	200	-	18	218
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	61	1	8	68
Provisió per a impostos	39	-	5	44
Provisió per a responsabilitats				
· Indemnitzacions per accidents	190	-	16	206
· Per a reclamacions	163	55	-	108
Total	741	56	328	1.013

Quadre 15

a) Complement de pensions per jubilació anticipada

Amb la signatura del I Conveni Interprovincial, l'Entitat es va comprometre a complementar les pensions d'aquells treballadors que, acollint-se a la disposició transitòria 2ª del reial decret 2.621/1986, de 24 de desembre, sobre la integració del règim especial ferroviari en el règim general de la Seguretat Social, es jubilen anticipadament, havent de pagar l'import corresponent a la quota patronal de la Seguretat Social durant el període comprés entre la data de jubilació anticipada i la data en què aquests treballadors acompleixen l'edat de 60 anys. L'import total de les pensions (incloent el complement que FGV ha d'assumir) està pagant-lo la Seguretat Social als treballadors jubilats. FGV té comptabilitzada una provisió per les dites pensions per reintegrar a la Seguretat Social per 296 milions de pessetes, d'acord amb la reclamació del deute realitzada per la Direcció Provincial de València de la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de setembre de 1995. En la xifra anterior no s'inclouen possibles interessos de demora, ja que FGV disposa d'un dipòsit retíngut en la caixa del seu domicili social a València, a disposició de la Tresoreria General de la Seguretat Social per un import superior al deute.

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 la seua antiguitat en el moment de la seua jubilació o defunció. Així mateix, en 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.

Durant 1995, l'Entitat ha obtingut un estudi actuarial que li ha permés de realitzar dotacions fins que les previsions han aconseguit un import de 73 i 218 milions de pessetes. En el dit estudi s'ha utilitzat un tipus de capitalització del 6%.

c) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua Comissió Interpretativa va acordar l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions

anticipades entre els 60 i 64 anys. FGV ha obtingut durant 1995 un estudi actuarial del qual es dedueix la necessitat d'unes provisions de 68 milions de pessetes.

d) Provisió per a impostos

Correspon a l'import estimat per FGV per a possibles pagaments en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques. La dotació de 1995, 5 milions de pessetes, és el IAE de l'exercici 1995.

e) Provisions per a responsabilitats

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

4.2.9 Creditors a llarg termini

Aquest epígraf del passiu del balanç està compost pels comptes i imports següents en milions de pessetes:

Comptes	31-12-95	31-12-94
Deutes amb entitats de crèdit	16.664	13.824
D'altres creditors	1.860	1.929
Total	18.524	15.753

Quadre 16

a) Deutes amb entitats de crèdit

La composició d'aquest compte amb el detall dels seus venciments, és la següent en milions de pessetes:

Entitat financera	Venciments a llarg termini					Total
	1997	1998	1999	2000	Resta	
Banc Europeu d'Inversions	227	502	694	694	5.074	7.191
B.E.I. (florins holandesos)	-	308	3.392	-	-	3.700
Banc de Crèdit Local	677	618	329	-	-	1.624
West LB (PTA)	756	756	757	-	-	2.269
West LB (DM)	627	627	626	-	-	1.880
Total	2.287	2.811	5.798	694	5.074	16.664

Quadre 17

Aquests préstecs es troben garantits per mitjà d'aval de la Generalitat Valenciana.

A més a més, FGV té crèdits disponibles en el Lloyd's Bank per un import de 50 milions de pessetes.

Els venciments a curt termini dels préstecs abans detallats, per un import de 2.355 milions de pessetes, figuren en l'epígraf de "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 4.2.10).

Les despeses financeres meridades durant l'exercici de 1995 pels préstecs anteriors han pujat a 1.587 milions de pessetes i figuren en l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" (vegeu l'apartat 4.4.3). En la xifra indicada s'inclouen 331 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meridades i no vençudes a 31 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.10).

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

Entitat	Capital concedit (Milions pts.)	Data concessió	Últim venciment	Tipus d'interés	Objete
BBV	1.200	09-01-87	09-01-96	Mibor + 0,5%	El. transport
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	8,75%	El. transport
B.E.I. (florins)	3.700	30-06-94	20-06-09	6,95%	Obres i equips
B.E.I.	3.300	18-10-94	20-10-09	11,0%	Obres i equips
B.E.I.	2.300	03-06-95	15-06-10	10,47%	Obres i equips
B.C.L.	1.925	01-07-88	30-09-98	Mibor + 0,4%	El. transport
B.C.L.	2.300	14-12-89	31-12-99	Mibor +0,25%	El. transport
Lloyd's Bank	500	14-05-87	30-06-96	Mibor + 0,5%	Op. corrents
West LB (PTA)	(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

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

Quadre 18

b) D'altres creditors

Aquest capítol recull el deute (a llarg termini) amb FEVE per l'adquisició en 1987 de 10 unitats de tren elèctriques que prestaven el servei en les línies transferides, però que s'excloueren 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 considera un preu de 850 milions de pessetes amb un calendari de pagaments acordat que comporta quotes creixents anuals des de 1987 fins al 2012, per pagar en quatre quotes trimestrals iguals cada any per un total de 2.388 milions de pessetes, calculant els interessos al 8% anual. A 31 de desembre, la composició del deute era així:

	Milions de pessetes
Principal del deute	850
Interessos meritats no vencuts	37
Interessos no meritats	973
Total	1.860

Quadre 19

Els interessos no meritats, 973 milions de pessetes, figuren 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 1995 és així en milions de pessetes:

Curt termini 1996	Llarg termini						Total
	1997	1998	1999	2000	Resta	Total	deute
69	72	74	78	80	1.556	1.860	1.929

Quadre 20

4.2.10 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del balanç són els següents en milions de pessetes:

Concepte	31-12-95	31-12-94
Deutes amb entitats de crèdit	2.686	1.937
<i>Préstecs a curt termini</i>	2.355	1.693
<i>Deute per interessos</i>	331	244
Creditors comercials	600	800
D'altres deutes no comercials	1.125	3.195
Total	4.411	5.932

Quadre 21

El saldo de "Préstecs a curt termini", 2.355 milions de pessetes, està integrat per les quotes de capital amb venciment durant 1996 de préstecs a llarg termini.

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

Els "Creditors comercials" estan referits als conceptes de reparacions i conservació, consum d'energia elèctrica, neteja i seguretat, fonamentalment.

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

Comptes	31-12-95	31-12-94
Administracions públiques	300	141
Generalitat Valenciana, creditora	97	363
Creditors per inversions	675	2.637
Remuneracions pendents de pagament	39	47
Dipòsits i fiances a curt termini	10	7
Ajusts per periodificació	4	-
Total	1.125	3.195

Quadre 22

El saldo d'"Administracions públiques" comprén el compte "Hisenda pública creditora per IRPF", amb un import de 82 milions de pessetes que representa les retencions de l'últim mes de 1995 ingressat en gener de 1996; i el compte "Organismes de la Seguretat Social creditors", amb un import de 218 milions de pessetes, recollint aquesta xifra els conceptes següents: Seguretat Social del mes de desembre de 1995, per un import de 94 milions de pessetes, ingressada en gener de 1996, Seguretat Social a càrrec de l'empresa per les remuneracions pendents de pagament per import de 39 milions de pessetes i unes liquidacions addicionals efectuades per FGV per import de 85 milions de pessetes.

L'epígraf de "Creditors per inversions", recull els deutes per adquisició d'immobilitzat, destacant els següents:

Concepte	Milions de pessetes
GEC ALSTHOM, S.A.	392
Dimetronic, S.A.	97
FEVE	69
Disel, S.A.	29
Siemens, S.A.	22
D'altres	66
Total	675

Quadre 23

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1995	1994	INGRESSOS	1995	1994
Provisionaments	231	258	Import net de la xifra de negocis	2.273	2.131
Despeses de personal	4.630	4.139	D'altres ingressos d'explotació	152	114
Dotació amortització immobilitzat	2.330	1.622			
Variació prov. de trànsit	(7)	-			
D'altres despeses d'explotació	1.565	1.637			
			Pèrdues d'explotació	6.324	5.411
Despeses financers i desp. assimilades	1.695	1.160	Ingressos financers	323	113
			Resultats financers negatius	1.372	1.047
			Pèrdues de les activitats ordinàries	7.696	6.458
Despeses extraordinàries	105	122	Ingressos extraordinaris	1.511	1.672
Resultats extraordinaris positius	1.406	1.550			
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	6.290	4.908

Quadre 24

L'exercici 1995 es tanca amb unes pèrdues de 6.290 milions de pessetes que representa un increment del 28,2% respecte a les de l'exercici 1994.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1995 destaquen per la seua importància les de personal (43,9% sobre el total), les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat (22,1%), les despeses financeres (16,1%) i d'altres despeses d'explotació (14,8%).

Quant als ingressos, el capítol més significatiu és el corresponent a la xifra de negocis (ingressos per viatgers), que representa el 53,4% del total; també són importants els ingressos extraordinaris (constituïts bàsicament per les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici), amb un 35,5%.

Les subvencions d'explotació no es comptabilitzen com a ingressos, sinó com a aportacions per a compensació de pèrdues tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

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

Comptes	1995	1994	Variació
Sous i salaris	2.975	2.746	8,3%
Indemnitzacions	132	218	(39,4%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.008	928	8,6%
Indemnitzacions per defunció	3	3	-
Dotació per a complement de pensions i similars	307	89	244,9%
D'altres despeses socials	205	155	32,3%
Total	4.630	4.139	11,9%

Quadre 25

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors durant els exercicis de 1994 i 1995, ha sigut la següent:

	1995	1994	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.130	1.095	3,2%
Plantilla a 31 de desembre	1.130	1.109	1,9%

Quadre 26

Les relacions laborals (tret del personal directiu) del personal de FGV, estan regulades en el V Conveni Col·lectiu Interprovincial que abasta els exercicis de 1995 i 1996 i estableix per a l'any 1995 un creixement d'un 3,5% sobre les taules salarials de 1994, revisades amb el percentatge diferencial de l'IPC a 31 de desembre de 1994. Amb data 20 d'octubre de 1995, la Conselleria d'Economia i Hisenda, mitjançant la Direcció General de Pressuposts, informà favorablement sobre el citat conveni, sempre que l'increment de la massa salarial en termes d'homogeneïtat quedés dins dels límits fixats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.

Després de les proves realitzades pot afirmar-se que l'increment de la massa salarial de FGV per a 1995 respecte a la de 1994 ha experimentat un increment superior al 3,5% establert en la Llei de Pressuposts, bàsicament a causa de la revisió salarial efectuada sobre les taules salarials de 1994 amb el percentatge diferencial de l'IPC.

Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió sobre una mostra de nòminas per a 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 havent obtingut incidències destacables.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

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

Comptes	1995	1994	Variació
Reparacions i conservació	280	404	(30,7%)
Serveis professionals independents	75	150	(50,0%)
Primes d'assegurances	42	33	27,3%
Publicitat, propaganda i relac. públiques	59	82	(28,0%)
Subministraments	586	498	17,7%
D'altres serveis	478	397	20,4%
Despeses de gestió corrent	18	47	(61,7%)
D'altres	27	26	3,8%
Total	1.565	1.637	(4,4%)

Quadre 27

La variació més important entre l'exercici 94 i 95 s'ha produït en el compte de "Reparacions i conservació", que s'ha reduït en un 30,7%, ja que en 1994 es va rehabilitar la via Altea-Calp i s'efectuà la substitució de carril del trajecte Campello- La Vila Joiosa.

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 527 milions de pessetes.

En el concepte "D'altres serveis", destaquen les despeses per vigilància que pugen a 151 milions de pessetes, i els de neteja que són de 202 milions de pessetes.

S'han efectuat proves amb detall basades en la verificació d'una mostra de partides, un 34,5%, i no cal destacar cap incidència.

4.4.3 Despeses financeres

La composició és la següent en milions de pessetes:

Despeses financeres	1995	1994	Variació
Interessos de préstecs i crèdits	1.661	1.111	49,5%
D'altres despeses financeres	1	3	(66,7%)
Diferències de canvi	33	46	(28,3%)
Total	1.695	1.160	46,1%

Quadre 28

L'import dels interessos, 1.661 milions de pessetes, es desglossa en 1.587 milions de pessetes per interessos dels préstecs que es comenten en la lletra a) de l'apartat 4.2.9 de l'informe i 74 milions de pessetes corresponents als interessos de l'operació amb FEVE que es comenta en la lletra b) del mateix apartat.

4.4.4 Despeses extraordinàries

El desglossament d'aquesta partida és la següent en milions de pessetes:

Concepte	1995
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	100
<i>Quotes S. Social per conceptes d'indemnització</i>	76
<i>IVA suportat no deduïble</i>	15
<i>Excés amortització subvencions capital</i>	4
<i>D'altres conceptes</i>	5
D'altres despeses	5
Total	105

Quadre 29

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

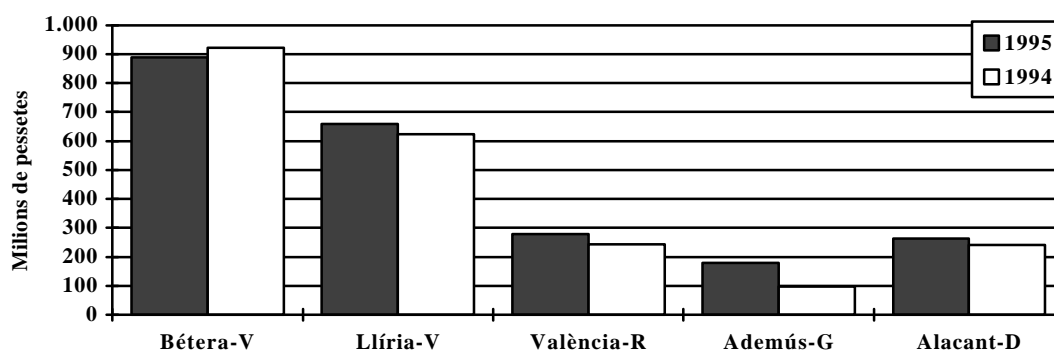
Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1995 està constituït pels ingressos de transport de viatgers, 2.271 milions de pessetes, més els ingressos per vendes de subproductes i residus, 2 milions de pessetes.

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

Línies	1995		1994		Variació 95/94
	Ingressos	%	Ingressos	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	890	39,2%	922	43,3%	(3,5%)
Llíria-València Sud	660	29,1%	623	29,2%	5,9%
València-Rafelbunyol	278	12,2%	244	11,5%	13,9%
Ademús-Grau	179	7,9%	98	4,6%	82,7%
Alacant-Dénia	264	11,6%	242	11,4%	9,1%
Total	2.271	100,0%	2.129	100,0%	6,7%

Quadre 30

INGRESSOS PER LÍNIES



L'increment dels ingressos del 6,7% ve justificat pels aspectes següents:

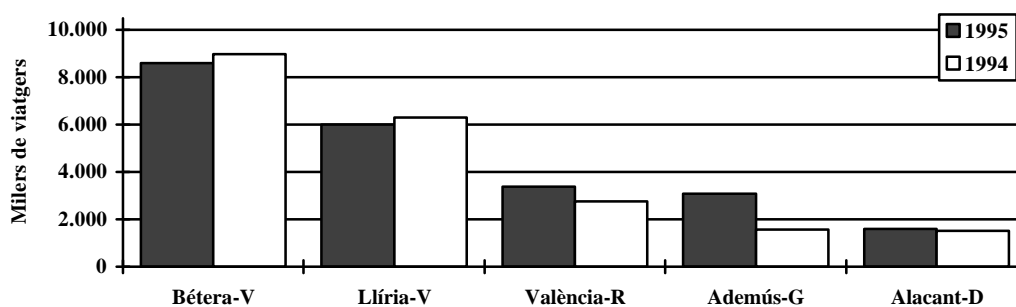
- a) Increment mitjà de les tarifes en un 4,6%.
- b) Entrada en funcionament de la línia 4 en l'exercici de 1994.

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

Línies	1995		1994		Variació 95/94
	Viatgers	%	Viatgers	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	8.613	38,0%	8.993	42,5%	(4,2%)
Llíria-València Sud	6.015	26,5%	6.317	29,9%	(4,8%)
València-Rafelbunol	3.372	14,9%	2.747	13,0%	22,8%
Ademús-Grau	3.087	13,6%	1.577	7,5%	95,8%
Alacant-Dénia	1.593	7,0%	1.511	7,1%	5,4%
Total	22.680	100,0%	21.145	100,0%	7,3%

Quadre 31

TRÀNSIT DE VIATGERS



4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El seu import a 31 de desembre de 1995 està integrat per 86 milions de pessetes que comprenen els derivats d'arrendaments de cantines a les estacions, els de publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos (penalitats a contractistes, ingressos per danys al ferrocarril, etc), 56 milions de pessetes per excés de provisions d'indemnització de jubilació i 10 milions de pessetes que correspon a una subvenció concedida per la Fundació per a la Formació Contínua (FORCEM).

4.4.7 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 1995 pugen a 323 milions de pessetes (113 milions de pessetes en 1994), que es desglossen en 188 milions de pessetes d'interessos de les inversions financeres a curt termini, 107 milions de pessetes per diferències positives de canvi i 28 milions de pessetes d'interessos dels comptes corrents bancaris.

4.4.8 Ingressos extraordinaris

La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Ingressos extraordinaris	1995	1994
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	1.352	1.649
Ingressos procedents d'altres exercicis	35	23
Beneficis procedents immobilitzat material	4	-
Imputació a resultats d'ingressos diferits	120	-
Total	1.511	1.672

Quadre 32

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici s'ha comentat en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1995 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries que considera el Pla General de Comptabilitat.

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

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principis imposts a què es troba subjecta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els imposts no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hi hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

FGV té interposats diferents recursos en relació amb els 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 n'està subjecta però exempta.

6. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions assenyalades tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1994:
 - a.1) 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 del dret d'ús sobre els dits béns.
 - a.2) Realitzar la programació anual d'objectius considerant el major nivell possible quant a la desagregació i quantificació, que permeta efectuar un seguiment sistemàtic de les previsions considerades i la seua avaluació posterior en informes de gestió adjunts als comptes anuals.
 - a.3) Adoptar les mesures necessàries perquè els terminis d'execució de projectes s'acomplisquen, i aplicar si s'escau les clàusules de penalitats.
- b) La següent és una recomanació que s'ha posat de manifest en la fiscalització de 1995:
 - b.1) Que l'Entitat efectue les gestions oportunes per aclarir i regularitzar, si s'escau, tots els comptes pendents amb la Generalitat Valenciana de forma que esmenen les diferències assenyalades en aquest informe.