

Volum III

2^a part

EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>X. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	17
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	18
2.1 Abast i metodologia	18
2.2 Conclusió general	19
3. INFORMACIÓ GENERAL	20
3.1 Antecedents i objecte de l'IMPIVA	20
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	20
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	22
4.1 Anàlisi global del balanç	22
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	23
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	34
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	34
5. SITUACIÓ FISCAL	40
6. RECOMANACIONS	41
<u>XI. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	45
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	47
2.1 Abast i metodologia	47
2.2 Conclusió general	47

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	49
3.1 Antecedents i objecte del grup	49
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	49
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	51
4.1 Anàlisi global dels balanços	51
4.2 Epígrafs més significatius dels balanços	52
4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis	68
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	71
4.5 Garanties compromeses amb tercers	81
5. SITUACIÓ FISCAL	82
6. RECOMANACIONS	83
<u>XII. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	87
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	89
2.1 Abast i metodologia	89
2.2 Conclusió general	89
3. INFORMACIÓ GENERAL	91
3.1 Antecedents i objecte de FGV	91
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	91
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	92
4.1 Anàlisi global del balanç	92
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	93
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	110
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	111

ÍNDEX	Pàgina
4.5 Memòria i informe de gestió	115
5. SITUACIÓ FISCAL	117
6. RECOMANACIONS	118
<u>XIII. INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	123
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	124
2.1 Abast i metodologia	124
2.2 Conclusió general	124
3. INFORMACIÓ GENERAL	125
3.1 Antecedents i objecte de l'Institut	125
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	125
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	126
4.1 Anàlisi global del balanç	126
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	126
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	135
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	136
5. SITUACIÓ FISCAL	142
6. RECOMANACIONS	143
<u>XIV. TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	147
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	148
2.1 Abast i metodologia	148
2.2 Conclusió general	148

ÍNDIX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	149
3.1 Antecedents i objecte de TEATRES	149
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	149
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	151
4.1 Anàlisi global del balanç	151
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	151
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	157
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	158
5. SITUACIÓ FISCAL	163
6. RECOMANACIONS	164
<u>XV. AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	167
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	169
2.1 Abast i metodologia	169
2.2 Conclusió general	170
3. INFORMACIÓ GENERAL	171
3.1 Antecedents i objecte de la AVT	171
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	171
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	173
4.1 Anàlisi global del balanç	173
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	174
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	184
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	185
5. SITUACIÓ FISCAL	191

ÍNDEX	Pàgina
6. RECOMANACIONS	192
<u>XVI. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	195
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	197
2.1 Abast i metodologia	197
2.2 Conclusió general	197
3. INFORMACIÓ GENERAL	199
3.1 Antecedents i objecte del IVF	199
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	199
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	201
4.1 Anàlisi global del balanç	201
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	202
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	212
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	212
5. SITUACIÓ FISCAL	217
6. RECOMANACIONS	218
<u>XVII. SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	221
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	223
2.1 Abast i metodologia	223
2.2 Conclusió general	224

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	225
3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat	225
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	225
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	228
4.1 Anàlisi global del balanç	228
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	229
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	238
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	239
5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS	241
6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	242
7.- RECOMANACIONS	244
<u>XVIII. COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	247
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	248
2.1 Abast i metodologia	248
2.2 Conclusió general	248
3. INFORMACIÓ GENERAL	249
3.1 Naturalesa, composició i funcions	249
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	249
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	251
4.1 Anàlisi global del balanç	251
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	252
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	256

ÍNDIX	Pàgina
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	257
5. RECOMANACIONS	260

**INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA 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 Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats i aprovats pel Comitè de Direcció de l'IMPIVA el 30 de juny de 1997. 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 El saldo de l'epígraf "Deutors" es troba sobrevalorat en 100 milions de pessetes, per incloure un dret de crèdit per aquest import a càrrec de la Generalitat Valenciana, provinent de la integració de l'IVEN, que no ha sigut reconegut per la Generalitat (apartat 4.2.4).
- 1.3 Tret dels efectes de l'observació anterior, els comptes anuals de l'IMPIVA, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 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 comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1996 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comitè de Direcció considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre d'altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

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 l'IMPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. 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, d'acord amb el criteri d'importància relativa, 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- 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 les entitats públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, sobre els contractes de les administracions públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificant la configuració jurídica de l'Institut.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de l'IMPIVA durant el període objecte d'examen

En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat, en particular pel que fa a l'aplicació de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes d'Administracions Públiques a les obres i adquisicions per import inferior a 10 milions de pessetes.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IMPIVA es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com a organisme autònom adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, l'Institut es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública. L'IMPIVA té al seu càrrec l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

L'activitat de l'IMPIVA es desenvolupa fonamentalment per mitjà dels següents programes d'actuació:

- Programa de promoció de projectes d'innovació tecnològica
- Programa de foment de la col·laboració entre centres d'investigació i empreses.
- Programa d'adaptació industrial mediambiental i minimització de residus
- Programa d'activitats de formació per a la indústria
- Programa d'ajudes per a la formació i el desenvolupament empresarial
- Programa de dotació a instituts tecnològics
- Programa d'entitats de suport a la innovació

Les actuacions de l'IMPIVA en el compliment dels objectius que té encomanats s'estén per mitjà del mateix Institut i de la seua xarxa institucional. Mitjançant aquesta xarxa es posa a disposició de la petita i mitjana indústria valenciana la seua oferta de serveis i recursos.

A 31 de desembre de 1996, la xarxa institucional està formada per:

a) Instituts tecnològics

Els Instituts tecnològics compten amb els següents centres de funcionament:

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu Unitat tècnica	Castelló Manises
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat tècnica	Parc Tecnològic Benicarló
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metalmeccànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomeccànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Disseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasament-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Politec. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politec. Valènc.
CMT	Transport	Seu	Univ. Politec. Valènc.

Quadre 1

b) CEEI

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació que es troben en funcionament a 31 de desembre de 1996 són 4 i s'ubiquen a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1996, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1. Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'IMPIVA a 31 de desembre de 1996 i la seua comparança amb el de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	6.029	5.988	0,7%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	178	177	0,6%
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.837	5.797	0,7%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	14	14	0,0%
Actiu circulat	4.787	4.776	0,2%
<i>Deutors</i>	3.633	4.579	(20,7%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1	6	(83,3%)
<i>Tresoreria</i>	1.153	191	503,7%
Total actiu	10.816	10.764	0,5%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Fons propis	27	27	0,0%
<i>Patrimoni propi</i>	37	37	0,0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(10)	(10)	0,0%
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	5.778	5.001	15,5%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.778)	(5.001)	15,5%
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.515	6.153	5,9%
Provisions per a riscos i despeses	118	77	53,2%
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	4.154	4.505	(7,8%)
Total passiu	10.816	10.764	0,5%

Quadre 2

Dins de l'estabilitat que mostren les xifres de l'actiu i passiu a 31 de desembre de 1996 respecte a l'exercici de 1995, cal assenyalar com a úniques variacions significatives de l'actiu, la reducció del saldo de "Deutors" i l'increment de similar quantia en l'epígraf de "Tresoreria". Quant al passiu, caldria destacar la disminució del saldo en l'epígraf de "Creditors a curt termini", i l'augment en una quantia similar en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

Tot seguit s'analitzen els epígrafs més significatius del balanç de situació.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

Tot seguit es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 1996:

Immobilitzacions immaterials	31-12-95	Altes	Baixes	31-12-96
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	-	2
Equip informàtic d'afectació	2	-	-	2
Programes informàtics	80	21	-	101
Estudis i projectes	10	-	-	10
Drets opció compra sobre béns en règim d'arrendament financer	1	-	(1)	-
Amortització acumulada	(85)	(19)	-	(104)
Valor net	177	2	(1)	178

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació", recull el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat en la plaça de l'Ajuntament, núm. 6. Una part d'aquest immoble va ser afectada a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i no ens consta que aquesta Conselleria hi haja efectuat la seua adscripció formal a l'IMPIVA. L'altra banda de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble puja a 165 milions de pessetes i correspon amb el preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

Quant a les baixes de l'exercici, cal assenyalar que no ens consta l'aprovació o conformitat per part de l'òrgan competent de l'IMPIVA de la renúncia a l'opció de compra d'un edifici.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 1996, puja a 32 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 54 % de l'actiu total a 31 de desembre de 1996 (el 53,9% al 31 de desembre de 1995). La seua composició i el seu moviment es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Categories	31-12-95	Altes	Baixes	31-12-96
Terrenys	1.104	-	-	1.104
Construccions	4.685	5	-	4.690
Instal·lacions tècniques	265	2	-	267
Maquinària	9	-	-	9
Mobiliari i estris	158	1	-	159
Equips per a procés d'informació	218	50	(9)	259
Elements de transport	7	3	-	10
Construccions en curs	-	144	-	144
Instal·lacions en curs	-	3	-	3
Valor de cost	6.446	208	(9)	6.645
Amortització acumulada	(649)	(167)	8	(808)
Valor net	5.797			5.837

Quadre 4

Les altes en el compte "Construccions en curs", són conseqüència de les reformes efectuades en l'immoble descrit en l'apartat 4.2.1 del present informe, i queda pendent d'executar, a 31 de desembre de 1996, obra per import de 52 milions de pessetes.

S'han fiscalitzat els expedients de les principals altes de l'exercici i cal realitzar les observacions següents:

- Les adquisicions i obres contractades per un import inferior a 10 milions de pessetes, s'atendran a les prescripcions establertes en la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques, d'aplicació a les entitats de dret públic previstes en el seu article 1r.
- Els expedients de contractació relatius a les obres i adquisicions superiors a 10 milions de pessetes s'adequen al que estableix la citada Llei 13/1995, tret d'alguns aspectes relatius a la constitució de la garantia definitiva i a la publicació de l'adjudicació en el DOGV, així com altres aspectes de caràcter formal. En aquest sentit cal assenyalar que la fiança hauria de formalitzar-se abans de la signatura del contracte i constituir-se per un import equivalent al 4% del pressupost de licitació.

De l'anàlisi de les baixes de l'exercici cal realitzar les consideracions següents:

- S'han produït baixes per import de 2 milions de pessetes, sense l'adient autorització per part de l'òrgan competent.

- Durant 1996 i com a conseqüència de les obres de reforma realitzades en la seu de l'IMPIVA, s'han produït baixes efectives d'elements d'immobilitzat que han sigut registrades comptablement. La seua comptabilització es produirà, segons l'Institut, en 1997 una vegada es produesca la recepció de les obres i es determine amb detall tots els elements que han causat baixa, No obstant, sense perjudici d'això, l'IMPIVA hauria d'haver estimar l'import dels citats elements i dotat la corresponent provisió.

Respecte a les pòlisses d'assegurances sobre els elements d'immobilitzat es recomana la clarificació de les cobertures contractades per a cadascun dels elements citats.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

El desglossament d'aquest epígraf de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1996, que no presenta cap variació respecte a l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzacions financeres	31-12-96
Cartera de valors a llarg termini	13
Dipòsits i fiances a llarg termini	1
Total	14

Quadre 5

La cartera de valors a llarg termini té la següent composició:

Entitats	Activitat	Participació	Milions pessetes
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	8%	8
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,125%	2
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sur	Foment de la investigació i formació tecnològica	12,5%	1
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la Comunitat Valenciana en la Societat d'informació	6,06	2
Total			13

Quadre 6

L'IMPIVA hauria d'obtenir la informació necessària i suficient a fi de comprovar l'adequada valoració de les participacions anteriors i practicar, si s'escau, els ajusts valoratius corresponents.

4.2.4 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 33,6% del total actiu de 1996 (el 42,5% en 1995), i està constituït pels següents capítols i imports en milions de pessetes:

Deutors	31-12-96	31-12-95
Deutors per conveni exercici corrent	-	181
Deutors per conveni exercici anterior	42	49
Deutors per lloguers	13	51
Deutors diversos	79	89
Administracions Públiques	3.499	4.209
Total	3.633	4.579

Quadre 7

En "Deutors per conveni exercici corrent", es recullen fonamentalment les subvencions del programa "Iniciativa Pyme 1995", finançades pel Ministeri d'Indústria i Energia, d'acord amb el conveni marc de cooperació subscrit el 25 de juliol de 1994 entre aquest Ministeri i la Conselleria d'Indústria, Comerç i turisme de la Generalitat Valenciana. Durant 1996, s'ha reconegut ajudes per un import net de 490 milions de pessetes que, a 31 de desembre de 1996, havien sigut cobrades juntament amb 138 milions de pessetes corresponents a les subvencions netes meritades en l'exercici anterior.

El saldo "Deutors per conveni exercici anterior", recull 31 milions de pessetes en concepte d'ajudes finançades a càrrec del "Programa FEDER-STRIDE", que es troben pendents de cobrament a la data de realització del present informe; i 11 milions de pessetes en concepte d'ajudes, provinents de l'"Escola d'organització industrial", el cobrament dels quals es produeix en 1997.

El compte "Deutors per lloguers", recull l'import pendent de cobrament que determinats instituts tecnològics i CEEI han de satisfer per a l'arrendament de l'exercici de 1996 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

Dins del saldo de "Deutors diversos" s'inclou un crèdit per 66 milions de pessetes corresponent al saldo pendent de cobrament per la venda d'uns terrenys en el Parc Tecnològic.

El saldo del capítol "Administracions Públiques", té el següent desglossament a 31 de desembre de 1996:

Administracions Públiques	Milions de pessetes
Generalitat Valenciana deutora	
- Exercici corrent	3.122
- Exercici anterior	321
Hisenda Pública, deutora per IVA	20
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	36
Total	3.499

Quadre 8

El compte "Generalitat Valenciana deutora-Exercici corrent", recull les subvencions aprovades en els pressuposts de la citada Generalitat i les ajudes finançades a càrrec de determinats fons europeus, com les relatives al "Programa ADAPT" i al "Programa ECIP". La seua composició i moviment durant 1996 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de pressuposts 1996			
Consignació inicial	3.678	3.245	6.923
Acord G.V. 12-12-96	-	(410)	(410)
Cobraments 1996	(1.104)	(991)	(2.095)
Compensació 1995	(736)	(793)	(1.529)
Saldo a 31-12-96	1.838	1.051	2.889
Programa ADAPT			
Ajudes concedides	225	-	225
Programa ECIP			
Ajudes concedides	27	-	27
Cobraments 1996	(19)	-	(19)
Saldo a 31-12-96	8	-	8
Total	2.071	1.051	3.122

Quadre 9

A 31 de desembre de 1996, el saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora exercici anterior", presenta la següent composició en milions de pessetes:

Concepte	Import
Subvenció de capital Llei Pressuposts 1995	200
Programa Edificis Administracions Públiques	100
“Euroform 61 i 62”	20
D'altres	1
Total	321

Quadre 10

L'import corresponent a la part pendent de cobrament de la subvenció de capital determinada en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1995, s'ha fet efectiu en 1997.

El saldo de "Programa edificis administracions públiques" que prové de la integració de l'IVEN en l'IMPIVA, no ha sigut reconegut per la Generalitat Valenciana, per la qual cosa hauria de donar-se de baixa a càrrec dels "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

Respecte al saldo registrat en "Euroform 61 i 62", no hem pogut verificar la raonabilitat del seu cobrament, per no disposar d'informació adequada i suficient.

El compte "Hisenda Pública, deutor per IVA", recull l'excés d'IVA suportat deduïble sobre el repercutit durant els exercicis de 1995 i 1996, havent sigut reintegrat a l'IMPIVA en l'exercici de 1997.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 36 milions de pessetes, recull les retencions per rendiments del capital mobiliari que li han sigut practicades a l'IMPIVA i a l'IVEN en exercici anteriors a 1993 i que no han sigut reintegrades per l'Administració Tributària, per import de 34 milions de pessetes, i les retencions corresponents a 1996 per 2 milions de pessetes.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 49 milions de pessetes i cobreix les citades retencions d'exercicis anteriors a 1993 no reintegrades, a més a més de les retencions tornades per l'Administració Tributària a l'IMPIVA i a l'IVEN per import de 15 milions de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 1996, puja 1.153 milions de pessetes, i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en cinc comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprés entre el 3,93% i 8,99%.

El saldo mitjà de tresoreria hauria de ser objecte de seguiment i comparança amb el nivell mitjà necessari per al desenvolupament de l'activitat de l'Institut.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació, presenta el següent moviment durant l'exercici de 1996, en milions de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-95	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-96
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	-	(10)
Aportacions G.V. compensació pèrdues	5.001	5.778	(5.001)	5.778
Pèrdues i beneficis	(5.001)	(5.778)	5.001	(5.778)
Total	27	-	-	27

Quadre 11

D'acord amb la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les subvencions rebudes de la Generalitat per a finançar despeses corrents es comptabilitzaran com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues".

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació de pèrdues" és la següent en milions de pessetes:

Concepte	Import
Transferències corrents	3.055
Transferències de capital aplicades	2.498
Ajuda Fons Social Europeu-Programa ADAPT	225
Total	5.778

Quadre 12

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents amb càrrec al Pressupost de la generalitat valenciana que puja a 3.678 milions de pessetes, minvades per l'import no aplicat a la seua finalitat que s'eleva a 623 milions de pessetes (apartat 4.2.9)

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de subvencions de capital que l'IMPIVA destina a concessió d'ajudes i que per tant reclassifica a subvencions corrents (apartat 4.2.7).

La xifra de resultats negatius d'exercicis anteriors, 10 milions de pessetes, correspon a les pèrdues d'exercicis anteriors a 1994 de l'IVEN.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 60,2% del total (el 57,2% en 1995), presenta el següent desglossament comparat amb l'exercici anterior, en milions de pessetes:

Ingressos per distribuir en diversos exercicis	31-12-96	31-12-95
Subvencions de capital	6.514	6.153
<i>Subvencions aplicades a la seua finalitat</i>	5.890	5.845
<i>D'altres subvencions rebudes</i>	490	169
<i>Patrimoni d'afectació</i>	134	139
Diferències positives de canvi	1	-
Total	6.515	6.153

Quadre 13

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades a la seua finalitat", ha sigut el següent:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-95	5.845
Abonaments:	3.245
<i>Consignació Llei Pressuposts 1996</i>	3.245
Càrrecs:	(3.200)
<i>Acord Govern València 12-12-96</i>	(410)
<i>Traspàs a resultats</i>	(185)
<i>Traspàs a "Aportacions G.V. compensació pèrdues"</i>	(2.498)
<i>Traspàs a "G.V. creditora"</i>	(107)
Saldo a 31-12-96	5.890

Quadre 14

La imputació de les subvencions de capital al resultat de l'exercici es realitza en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb dites subvencions (immobilitzat immaterial, material i financer). En el cas d'actius que no es poden depreciar, la subvenció s'imputa al resultat de l'exercici en el qual es produeix la seua alienació o baixa.

El compte "Patrimoni d'afectació", és la contrapartida de l'immobilitzat d'afectació pel seu valor net comptable.

El detall que presenta el compte "D'altres subvencions rebudes" durant l'exercici de 1996, es comenta en l'apartat 4.2.4 i es resum tot seguit:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-95	169
Abonaments:	490
<i>Conveni MINER 96</i>	490
Càrrecs:	(169)
<i>Justificació pels beneficiaris de les ajudes "Conveni MINER 95"</i>	(138)
<i>Minvament "Conveni MINER 95" per injustifica. dels benefi. de les ajudes</i>	(31)
Saldo a 31-12-96	490

Quadre 15

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 1996, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	Saldo 31-12-95	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-96
Per a impostos (apartat 4.2.4)	49	-	-	49
Per a responsabilitats	28	47	(6)	69
Total	77	47	(6)	118

Quadre 16

La provisió per a impostos recull, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4, 34 milions de pessetes per retencions no reintegrades comptabilitzades en "Hisenda Pública deutor per devolució d'imposts" i 15 milions de pessetes per retencions tornades per l'Administració Tributària.

A partir de 1994, aquesta provisió es dota perquè l'IMPIVA considera que les retencions per rendiments de capital mobiliari subjectes a l'impost sobre societats, constitueixen la tributació mínima a la qual està obligada l'Institut com a entitat parcialment exempta.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, l'IMPIVA sol·licita a l'Agència Tributària (AEAT) acreditació d'entitat exempta als efectes de l'article 146.4 de la citada llei.

Quant a açò, si l'AEAT certifica l'exenció el 20 de setembre de 1996, posteriorment el 7 d'octubre de 1996 notifica a l'IMPIVA la improcedència d'acreditar la condició d'entitat exempta.

Basant-te amb això, cal assenyalar que l'IMPIVA ha percebut durant 1996 interessos de comptes bancaris per 28 milions de pessetes, sobre els quals no s'ha practicat la deguda retenció, per la qual cosa s'hauria de dotar la provisió consegüent per possibles contingències fiscals.

L'IMPIVA ha comptabilitzat com a aplicació de la provisió per a responsabilitats 4 milions de pessetes que s'han registrat al mateix temps com a despeses de personal. Ja que aquest import correspon al lliurament d'un acompte reintegrable, hauria d'haver sigut comptabilitzat en un compte patrimonial deutor.

4.2.9 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf que es presenta en el balanç, és el següent en milions de pessetes:

Creditors a curt termini	31-12-96	31-12-95
D'altres deutes no comercials	4.154	4.505
<i>Administracions Públiques</i>	790	1.582
<i>Creditors diversos</i>	3.362	2.923
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	2	-
Total	4.154	4.505

Quadre 17

La composició del capítol "Administracions públiques", a 31 de desembre de 1996, és la següent:

Administracions públiques	Milions de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IRPF	40
Organismes de la Seguretat Social creditors	20
Generalitat Valenciana, creditora	730
Total	790

Quadre 18

Les liquidacions corresponents a "Hisenda Pública" i "Seguretat Social", han sigut presentades i ingressades durant el mes de gener de 1997.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, creditora", durant l'exercici ha sigut el següent:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-95	1.529
Càrrecs:	(1.529)
<i>Compensació subvencions per rebre 1995 (quadre 9)</i>	(1.529)
Abonaments:	730
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	623
<i>Subvencions de capital no aplicades (quadre 14)</i>	107
Saldo a 31-12-96	730

Quadre 19

El desglossament de "Creditors diversos" i la seua comparança amb l'exercici anterior és el següent, en milions de pessetes:

Creditors diversos	31-12-96	31-12-95
Per pendents de càrrec	3.357	2.915
Per periodificació de despeses	5	8
Total	3.362	2.923

Quadre 20

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec" recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides que ja han sigut justificades i a que a 31 de desembre de 1996 es troben pendent de pagament, per import de 2.925 milions de pessetes.

El resultat de la revisió de les subvencions concedides es recull en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

El saldo del compte "Fiances i dipòsits en efectiu rebuts en metàl·lic", que puja a 2 milions de pessetes, hauria de recollir les fiances constituïdes en metàl·lic pels contractistes amb caràcter previ a la signatura del contracte.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Subvencions concedides	5.110	4.843	Subvencions rebudes	138	0
Despeses de personal	647	588	Ingressos per vendes i prestacions de servei	155	94
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	186	179	D'altres ingressos d'explotació	117	116
Variació provisions	(1)	0			
D'altres despeses d'explotació	457	487			
			Pèrdues d'explotació	5.989	5.887
Despeses financeres	4	28	Ingressos financers	56	54
Resultats financers positius	52	28	Diferències positives de canvi	-	2
			Pèrduess activitats ordinàries	5.937	5.859
Pèrdues de l'immobilitzat	3	0	Subvencions de capital transf. al resultat	185	177
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	48	30	Ingressos i beneficis d'exerc. anteriors	21	721
			Patrm. d'afectació traspassat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	159	872			
			Pèrdues abans d'imposts	5.778	4.987
Imposts sobre societats	0	14			
Resultats de l'exercici (beneficis)	0	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.778	5.001

Quadre 21

Les pèrdues de l'exercici es produeixen com a conseqüència, fonamentalment, de les subvencions concedides, que en representen el 88,4%. El finançament d'aquestes pèrdues es recull en el compte de fons propis que s'indica en l'apartat 4.2.6.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 79,2% de les despeses totals de l'exercici de 1996 (el 78,5% en 1995). El desglossament que figura en el compte de pèrdues i beneficis és com segueix en milions de pessetes:

Subvencions concedidas	1996	1995	Variació
Subvencions corrents:	2.491	2.811	(11,4%)
<i>A empreses privades</i>	122	214	(43,0%)
<i>A particulars</i>	105	88	19,3%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	916	760	20,5%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.348	1.749	(22,9%)
Subvencions de capital:	2.619	2.032	28,9%
<i>A empreses privades</i>	1.994	1.452	37,3%
<i>A particulars</i>	7	13	(46,2%)
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	203	317	(36,0%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	397	241	64,7%
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	18	9	100,0%
Total	5.110	4.843	5,5%

Quadre 22

L'IMPIVA ha concedit ajudes per un import de 5.110 milions de pessetes en execució dels programes d'actuació aprovats per a l'exercici de 1996 (apartat 3.2), basat en el que estableixen les resolucions de convocatòries de 20 de febrer i 2 d'abril de 1996. A 31 de desembre de 1996, es troben pendents de pagament subvencions justificades per 2.925 milions de pessetes, cosa que situa el nivell de pagaments en un 42,8%, semblant a l'obtingut en l'exercici de 1995, que va ser del 43,9%.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del control intern, procediments, normes legals aplicades i documentació justificativa de les subvencions concedides durant l'exercici de 1996, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En la concessió de subvencions a societats mercantils, tan sols es pondera un 15% la seua situació econòmico-financera, per la qual cosa podran atorgar-se subvencions a societats amb elevats índex d'endeutament o en situacions financeres d'insolvència, d'acord amb els seus estats comptables.
- L'IMPIVA, una vegada pagada la subvenció, tret d'algunes ajudes per a activitats formatives, no efectua avaluacions posteriors per a determinar l'eficàcia de les ajudes concedides.
- La documentació justificativa de la subvenció concedida no es troba centralitzada en un únic expedient, circumstància que no facilita una adequada gestió de la informació.
- El control que realitza l'IMPIVA a fi de comprovar l'acumulació d'ajudes per a un mateix projecte, es limita a sol·licitar al beneficiari que complimente el model INAE (Imprés normalitzat d'ajuda a empreses), indicant les subvencions percebudes d'altres entitats, i a segellar, si bé no en tots els casos, la documentació justificativa del projecte subvencionat.

En aquest sentit, i tenint en compte la pluralitat de les ajudes comunitàries, estatals o autonòmiques que poden concórrer sobre un mateix projecte, haurien d'adoptar-se mecanismes de control necessaris a fi d'evitar el finançament d'un projecte per un import superior al seu cost.

- S'ha detectat que la documentació justificativa d'una subvenció concedida per import de 148 milions de pessetes per a activitats formatives, el termini de justificació de les quals acabava el 31 de desembre de 1996, ha resultat parcialment insuficient i hauria de ser objecte de regularització.
- En un expedient emmarcat dins del programa de "suport a la difusió de la cultura de la qualitat", s'ha detectat que el contracte entre el beneficiari i l'empresa de consultoria que presta el servei, es subscriu en la mateixa data que la indicada en la factura justificativa de la prestació del citat servei.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 10% del total de l'exercici de 1996 (el 9,5% en 1995). La seua composició en milions de pessetes és la següent:

Despeses de personal	1996	1995	Variació
Sous i salaris	500	451	10,9%
Indemnitzacions	-	1	(100,0%)
Seguretat Social a càrrec empresa	143	132	8,3%
Prestacions socials a càrrec empresa	4	4	0,0%
Total	647	588	10,0%

Quadre 23

La composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis de 1996 i 1995 es resum així:

Personal	31-12-96	31-12-95	Variació
Fix	109	110	(1)
Laboral	10	8	2
Total	119	118	1

Quadre 24

L'increment de la massa salarial de l'exercici de 1996 respecte de la de 1995, calculat en termes d'homogeneïtat, ha sigut el 3,5%.

Els indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a l'exercici de 1996, no són aprovats per resolució de la Direcció General fins l'11 de desembre de 1996.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf de despeses comparat amb l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

	1996	1995	Variació
Material d'oficina	22	40	(45,0%)
Arrendaments i cànons	18	45	(60,0%)
Reparacions i conservació	26	22	18,2%
Treballs realitzats per altres empreses	243	194	25,3%
Comunicacions	24	26	(7,7%)
Serveis exteriors diversos	70	99	(29,3%)
Indemnitzacions	19	25	(24,0%)
D'altres	35	36	(2,8%)
Total	457	487	(6,2%)

Quadre 25

Dins de "Treballs realitzats per altres empreses", es recullen els estudis i treballs tècnics per import de 168 milions de pessetes.

En "Serveis exteriors diversos" s'inclouen els saldos de "Publicitat i propaganda" i "Despeses de tercers per actuacions de l'IMPIVA", per imports de 21 i 22 milions de pessetes, respectivament.

Com a aspectes més rellevants de l'anàlisi efectuada, sobre una mostra del 49,6%, cal assenyalar els següents:

- S'han detectat despeses per un import conjunt de 26 milions de pessetes, en els quals l'autorització per part de l'òrgan competent s'ha efectuat amb posterioritat a la seua realització.
- Com a conseqüència d'una inadequada aplicació del principi de meritació, les despeses de l'exercici es troben sobrevalorades en 35 milions de pessetes, dels quals 27 es meriten en 1997 i els 8 restants en 1995.
- L'IMPIVA ha contractat serveis de consultoria per un import de 18 milions de pessetes sense sol·licitar prèviament ofertes alternatives a la presentada per l'empresa contractada per considerar que aquesta empresa és l'única amb capacitat tècnica suficient basant-se en un informe presentat per aquesta.
- Així mateix s'ha detectat la manca de concurrència en la contractació de la despesa "Insercions publicitàries premis Nova-97", per import de 9 milions de pessetes.

4.4.4 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

Representen el 22,9% dels ingressos de l'IMPIVA. El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

	1996	1995	Variació
Per venda de publicacions	2	8	(75,0%)
Per venda d'informació industrial	7	8	(12,5%)
Per cursos i conferències	2	3	(33,3%)
Per subscripcions al CDDM	1	2	(50,0%)
Per programes europeus	33	15	120,0%
Per reintegrament ajudes no justificades	97	-	-
Diversos	13	58	(77,6%)
Total	155	94	64,9%

Quadre 26

En l'anàlisi d'aquests ingressos s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Els ingressos per programes europeus es troben sobrevalorats en 36 milions de pessetes, dels quals 33 corresponen a ingressos meritats en exercicis anteriors a 1996 i cobrats en aquest exercici, i 3 a un excés en l'import percebut, per reintegrar.

Quant a això, es recomana a l'Institut aplicar el principi de la meritació i correlacionar aquests ingressos amb les despeses imputables a tals ingressos.

- Els ingressos per reintegrament d'ajudes no justificades es troben infravalorats en 46 milions de pessetes per no haver comptabilitzat l'Institut en 1996, l'execució d'avalis per aquest import, el cobrament i comptabilització del qual s'efectua en 1997.
- Per a la resta d'ingressos del present epígraf, s'han detectat ingressos imputables a 1995 per un import de 8 milions de pessetes, i ingressos per despeses a repercutir a "Fundesem", sobrevalorats en 1 milió de pessetes.
- Quant al procediment de vendes de publicacions, informació industrial i cursos, s'ha detectat una inadequada segregació de funcions de facturació i cobrament, així com de custòdia d'efectiu, ingrés bancari i comptabilització.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 17,3% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1996 (9,9% en 1995). Tot seguit es mostra el seu detall en milions de pessetes:

Altres ingressos d'explotació	1996	1995	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	111	104	6,7%
Conveni EOI 95	0	11	(100,0%)
Excés de provisions per a riscos i despeses	6	1	500,0%
Total	117	116	0,9%

Quadre 27

L'IMPIVA hauria d'adoptar les mesures oportunes a fi de percebre els imports fixats en els contractes d'arrendament subscrits amb els instituts tecnològics i CEEI en el termini estipulat.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

La comptabilització de l'impost sobre societats es calcula segons el resultat econòmic o comptable obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entés aquest com la base imposable de l'impost. L'Institut no ha quantificat, ni per tant els seus comptes anuals ho consideren, l'efecte impositiu que es deriva de les diferències temporals que s'originen pels diferents criteris que existeixen entre la normativa comptable i la normativa fiscal quant al reconeixement en ingressos de les subvencions de capital que financien actius que o bé no s'amortitzen o la seua amortització és superior a 10 anys.

Amb l'entrada en vigor de la llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, l'IMPIVA entén com a entitat de dret públic que està exempta de l'impost, basant-se en l'art. 9 de la citada Llei i sol·licita a l'AEAT una certificació acreditativa als efectes de l'article 146.

En aquest sentit i tal i com indica l'apartat 4.2.8, l'AEAT resol la improcedència d'acreditar, davant persones o entitats que poguessen resultar obligades a retenir, la condició de l'IMPIVA d'entitat exempta de l'impost, ja que considera que l'Institut s'hi troba plenament subjecte i al seu sistema de retencions a compte.

Per tant, tenint en compte el que s'ha indicat en el citat apartat 4.2.8, podrien existir contingències fiscals per quantitats no retingudes sobre els rendiments de capital mobiliari obtinguts per l'Institut.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1996, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:
 - a.1) Control i supervisió del contingut dels expedients d'ajudes a fi de comprovar que es troben complets.
 - a.2) Adaptació a la normativa de contractació a la llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes superiors a 10 milions de pessetes.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1995:
 - b.1) Adoptar les mesures necessàries per quantificar i efectuar el seguiment anual de les diferències temporals que s'originen com a conseqüència dels diferents criteris, comptables i fiscals, d'imputació a ingressos de les subvencions que financien actius, la vida útil dels quals és superior a 10 anys, o que no pateixen depreciació, comptabilitzant el seu efecte impositiu.
 - b.2) Considerar en el control posterior d'alguns programes els procediments necessaris per a efectuar una avaluació en termes d'eficàcia a les ajudes concedides.
 - b.3) Seria convenient centralitzar en un únic expedient tota la documentació relativa a les contractacions de béns i serveis, així com en els expedients per a la concessió de subvencions, ja que així es facilitaria el seu control intern.
 - b.4) Hauria d'atorgar-se una major importància a la situació economicofinancera de les empreses beneficiàries de subvencions.
 - b.5) En realitzar el tancament de l'exercici s'ha d'ampliar els mecanismes de control establerts per a assegurar-se que totes les despeses i ingressos corresponents hi queden registrats.
 - b.6) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals als instituts tecnològics i CEEI, així com adequar els contractes als imports percebuts.
 - b.7) Millorar el control intern dels ingressos per vendes, separant les funcions de facturació i cobrament, així com les de custòdia d'efectiu, ingrés bancari i comptabilització.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996:
 - c.1) Adequar el procediment de contractació d'obres i adquisicions inferiors a 10 milions de pessetes al que estableix la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.
 - c.2) Millorar les deficiències en la contractació d'obres i adquisicions superiors a 10 milions de pessetes que s'indiquen en l'apartat 4.2.2.

- c.3) Registrar comptablement les baixes dels elements d'immobilitzat quan efectivament es produeixen i recaptar l'autorització de l'òrgan competent en totes les baixes.
- c.4) Iniciar les actuacions corresponents per a la regularització de la subvenció concedida per a activitats formatives que s'indica en l'apartat 4.4.1.
- c.5) Clarificar la cobrabilitat del saldo registrat en "Euroform 61 i 62".

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.
RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals consolidats del Grup Radiotelevisió Valenciana, integrat per l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (d'ara endavant RTVV) i les seues societats dependents Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (d'ara endavant, RAV) i Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV); els dits comptes comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, consolidats, corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada; així com els comptes anuals individuals de RTVV, RAV i TVV, que comprenen els balanços a 31 de desembre de 1996 i els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex a aquest informe. Els comptes anuals consolidats i els individuals van ser formulats pel director general de RTVV i pels administradors únics de TVV i RAV, el 29 de març de 1997, i els van aprovar les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV el 30 de juny de 1997. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Tal com indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'actiu del balanç de RTVV inclou, dins dels epígrafs d'immobilitzacions immaterials i immobilitzacions materials, un conjunt d'inversions realitzades per la Presidència de la Generalitat Valenciana que, a 31 de desembre de 1996, estan cedides per a ús de RTVV, per imports bruts de 30 i 4.865 milions de pessetes respectivament, a 31 de desembre. Si tenim en compte que la titularitat dels béns adscrits no correspon a RTVV, sinó a la Generalitat Valenciana, el correcte tractament comptable en seria d'un dret d'ús que -sense contraprestació- té l'Ens sobre els dits béns. En el cas que RTVV hagués comptabilitzat la dita adscripció de béns i drets amb el criteri indicat, els comptes anuals de l'exercici de 1996 es veurien afectats per les reclassificacions i transferències que detallem en l'apartat 4.2.1 citat.
- 1.3 A conseqüència de les activitats inspectores iniciades en RTVV i les societats que en depenen, podrien detectar-s'hi passius i contingències fiscals derivats de la interpretació de la normativa vigent, la quantificació dels quals no ha sigut possible determinar de manera objectiva; tal i com indiquem en l'apartat 5 d'aquest informe.
- 1.4 Si exceptuem l'efecte de l'advertiment descrit en l'apartat 1.2 anterior i els efectes que podrien derivar-se de la incertesa descrita en el paràgraf 1.3, els comptes anuals consolidats i els comptes anuals de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 1996 -que adjuntem en l'annex a aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a

31 de desembre de 1996, així com 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 escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.5 Els informes de gestió de l'exercici de 1996 que s'adjunten als respectius comptes anuals, contenen les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de les entitats, l'evolució de les seues activitats i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que contenen els dits informes de gestió concorda amb la dels comptes anuals respectius.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de RTVV, RAV i TVV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a aconseguir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants regulats en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valencina (RTVV).
- Estatuts socials de RAV i TVV.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana de 26 de juny de 1991.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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 anual 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 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants -per part de RTVV i les seues societats dependents- de la normativa citada durant el període objecte d'examen; tret de la no obtenció del

preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública per a determinar o modificar les condicions retributives del personal fix o contractat per temps determinat, quan tals condicions no vinguen regulades en tot o en part per algun conveni col·lectiu; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.2.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del grup

L'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana es va crear mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol; el seu objecte és la prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió la gestió de la qual vaja a càrrec de les societats anònimes RAV i TVV, de què l'Ens és accionista únic. RTVV depén de la Presidència de la Generalitat.

Les societats TVV i RAV foren creades el 18 d'octubre de 1988; el seu objecte social és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

Amb data 6 de juny de 1994, les juntes generals d'accionistes de les dues societats van aprovar una modificació del seu objecte social, a fi d'ampliar-lo en els termes següents: comercialització i venda dels seus espais publicitaris per mitjà d'anuncis, patrocinis, sobreimpressions, etc., i la distribució i venda -així com la cessió a tercers- dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses o emissores de ràdio i televisió, i l'edició de llibres i suports enregistrats de so i vídeo i la distribució, venda i lloguer d'aquests.

La Llei 7/1984, de 4 de juliol, de creació de RTVV, pren en consideració -en l'article quart- un consell assessor, com a òrgan; juntament amb el Consell d'Administració i el director general, a l'efecte de les seues funcions de govern. Aqueix consell assessor no ha sigut constituït a la data d'elaboració del present informe.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

A continuació resumim la informació relativa a l'activitat desenvolupada per les entitats TVV, RAV i RTVV, obtinguda a partir dels seus informes de gestió repectius.

a) Televisió Autònoma Valenciana, S.A.

L'activitat de TVV en 1996 s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior, en termes d'hores setmanals d'emissió, puix que ha assolit un mitjana setmanal de 141,8 hores; mentre que en 1995 aquesta mitjana va ser de 138,0 hores.

Durant 1996 hi ha hagut un augment de la producció pròpia; en particular, en els programes informatius, que han ampliat el seu temps d'emissió, iniciant un informatiu per als espectadors amb problemes auditius i un informatiu setmanal sobre els esdeveniments més rellevants dels municipis de la Comunitat Valenciana.

Els nivells mitjans d'audiència a la Comunitat Valenciana han disminuït respecte a 1995: en 1996 han sigut del 17,3% (18,5% en 1995). L'ús del valencià en TVV s'ha vist també disminuït, ha sigut del 59,64% (66,6% en 1995); sense tenir-hi en compte els espais publicitaris.

Al seu torn, els ingressos nets per publicitat s'han reduït, puix que han passat de 4.053 milions de pessetes en 1995, a 3.578 milions de pessetes en 1996, i corresponen a una quota d'audiència del 2,0% en l'àmbit de la península i les Balears. L'ocupació publicitària per a 1996 ha sigut del 7,1% del temps d'emissió.

b) Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

Durant 1996 RAV ha consolidat la seua programació, tant quantitativament com qualitativa, després de les variacions produïdes en els últims mesos de 1995, emetent les 24 hores diàries, 365 dies l'any, de programació íntegrament en valencià. L'exercici de 1996 ha significat per a RAV un increment en les dades d'audiència, puix que els oients han sigut 134.000 (118.000 en 1995), al llarg de l'any.

L'entitat ha incorporat innovacions tecnològiques durant l'exercici, mitjançant l'adquisició del sistema RDSi, que permet un augment de la qualitat del so des de qualsevol punt de la Comunitat Valenciana, a través dels cinc emissors i els vuit reemissors de distribució del senyal.

Els ingressos nets de l'exercici, per import de 69 milions de pessetes, s'han reduït en un 8,1% respecte als de l'exercici anteriors (74 milions de pessetes).

c) Ens Públic Radiotelevisió Valenciana

L'evolució de l'activitat de l'Ens està directament relacionada amb la de les seues societats dependents, a les quals dóna suport i administra. De forma conjunta constitueixen un vehicle d'intercomunicació global.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global dels balanços

Els balanços consolidats a 31 de desembre de 1996 i de 1995 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats dependents) i els balanços de cada una de les dites empreses a les dates indicades, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Actiu	Consolidat		RTVV		TVV		RAV	
	31-12-96	31-12-95	31-12-96	31-12-95	31-12-96	31-12-95	31-12-96	31-12-95
Accionistes desembors. no exigits					2.700	-	50	-
Immobilitzat	6.100	3.120	4.481	5.997	4.366	1.021	57	74
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	23	39	14	12	9	26	-	1
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.549	3.062	1.644	1.994	848	995	57	73
<i>Immobilitzacions financeres</i>	3.528	19	2.823	3.991	3.509	-	-	-
Desp. per a distr. en diversos exers.	2	5	-	-	2	5	-	-
Actiu circulant	12.992	9.692	6.311	3.889	9.427	8.350	646	604
<i>Existències</i>	6.068	5.175	13	11	6.046	5.155	8	9
<i>Deutors</i>	6.879	4.218	6.283	3.742	3.364	3.037	625	590
<i>Inversions. financ. temporals</i>	7	2	4	-	3	2	-	-
<i>Tresoreria</i>	20	256	10	136	8	115	2	5
<i>Ajusts per periodificació</i>	18	41	1	-	6	41	11	-
Total Actiu	19.094	12.817	10.792	9.886	16.493	9.376	753	678
Passiu								
Fons propis	7.095	6.306	7.095	8.618	2.356	1.211	448	448
<i>Fons social</i>	15.560	10.060	15.560	10.060	-	-	-	-
<i>Capital subscrit</i>	-	-	-	-	9.890	4.490	671	571
<i>Resultat negat. exers. ants.</i>	(3.755)	(1.089)	(1.442)	-	(3.279)	(998)	(122)	(91)
<i>Aports. socis compens. pèrdues</i>	7.117	7.229	937	810	5.546	5.812	634	607
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(11.827)	(9.894)	(7.960)	(2.252)	(9.801)	(8.093)	(735)	(639)
Ingrs. per a distrib. en divers. exers.	873	929	170	160	688	762	15	7
Provisió per a riscos i despeses	257	224	5	5	247	215	4	4
Creditors a llarg termini	2.932	-	2.750	-	2.932	-	-	-
Creditors a curt termini	7.937	5.358	772	1.103	10.270	7.188	286	219
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	-	-	472	473	2.845	2.594	76	100
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	85	429	85	429	-	-	-	-
<i>Creditors comercials</i>	7.385	4.616	112	110	7.107	4.410	165	81
<i>D'altres deutes no comercials</i>	435	313	93	91	296	184	45	38
<i>Ajusts per periodificació</i>	32	-	10	-	22	-	-	-
Total Passiu	19.094	12.817	10.792	9.886	16.493	9.376	753	678

Quadre 1

En RTVV, l'epígraf "Immobilitzacions financeres" ha experimentat un reducció del 29,3%, a conseqüència fonamentalment de les correccions de valor registrades, que al seu torn influeixen significativament en l'increment de les pèrdues de l'exercici, en un 253,5%. D'altra banda, el saldo de "Deutors" s'ha vist incrementat en un 70,6%, a causa

principalment del desemborsament pendent de l'ampliació del fons social de l'Ens acordada en l'exercici.

En TVV, podem destacar el saldo registrat en l'epígraf "Immobilitzacions financeres", que s'eleva a 3.509 milions de pessetes, pels acomptes acordats amb València Club de Futbol, S.A.D., per la cessió de drets audiovisuals, la contrapartida dels quals a llarg termini es reflecteix en "Creditors". Les variacions més significatives de l'exercici corresponen a "Existències", el saldo del qual s'ha incrementat en un 17,3%, a conseqüència fonamentalment de la reducció en la provisió per depreciació; "Capital Social" per l'ampliació subscripta en l'exercici; i "Pèrdues i beneficis", el saldo del qual ha pujat a 9.801 milions de pessetes.

En els apartats següents analitzem de forma detallada els aspectes indicats anteriorment.

4.2 Epígrafs més significatius dels balanços

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

El saldo d'aquest epígraf representa un 15,2% de l'actiu del balanç de RTVV a 31 de desembre de 1996; mentre que en TVV i RAV representa un 5,1% i un 7,6%, respectivament. La seua composició, per a cada una de les tres entitats, es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	1.806	60	2
Equipament tècnic	2.039	2.630	179
Instal·lacions, utilitatge i mobiliari	1.381	117	28
D'altre immobilitzat	290	2	-
Subtotal immobilitzat material brut	5.516	2.809	209
Amortització acumulada	(3.872)	(1.961)	(152)
Total immobilitzat material net	1.644	848	57

Quadre 2

a) **Moviment de l'exercici**

Durant 1996, les altes d'immobilitzacions materials han ascendit a 33 milions de pessetes en RTVV, 134 milions de pessetes en TVV i 9 milions de pessetes en RAV. Aquesta Sindicatura ha analitzat una mostra de les adquisicions efectuades en RTVV, TVV i RAV, que han significat l'11,8%, 47,4% i 41,9% del total d'altres, respectivament. En l'anàlisi de les citades adquisicions, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències relatives al control de la gestió i al compliment de la normativa legal vigent; raó per la qual proposem les recomanacions següents:

- La documentació de suport de les adquisicions d'immobilitzat, caldria centralitzar-la en un únic expedient, que continga tota la informació relativa a les fases del procés de compra; facilitant-ne així el control intern.
- La documentació anteriorment indicada, haurien de formalitzar-la adequadament, atés que s'han detectat propostes de despesa en les quals no s'indica la data i que -en algun cas- no figura l'autorització preceptiva.
- La documentació acreditativa d'estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, s'ha de referir a l'exercici de l'adquisició, i no a exercicis anteriors.
- Els contractes de subministrament efectuats per RTVV superiors a 2 milions de pessetes en els quals no es justifiquen les circumstàncies previstes en l'article 183 de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, no podran fer-se utilitzant el procediment negociat sense publicitat.

Això no obstant, podem indicar que les instruccions internes seguides per RTVV i les seues societats participades sobre normes generals de contractació, han sigut modificades en setembre de 1996 amb la instrucció 6/96, que recull de forma completa l'aplicabilitat de la llei 13/1995 a l'ens RTVV, així com la subjecció de les societats TVV i RAV a la diposició addicional sisena de la llei citada.

Al seu torn, durant 1996 les baixes d'immobilitzacions materials han ascendit en RTVV i TVV a 40 milions de pessetes i 14 milions de pessetes, respectivament, i han sigut revisades de conformitat.

b) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material es calcula pel mètode lineal, en funció de la vida útil estimada dels diferents béns. S'exceptua del criteri general la carpa adquirida per TVV i RAV en 1994 per a la realització de programes de producció pròpia, comptabilitzada en l'immobilitzat com a instal·lació complexa especialitzada, i que s'amortitza de forma decreixent al llarg dels set anys de vida útil estimada.

La dotació a l'amortització de l'exercici ha ascendit a 382 milions de pessetes en RTVV, a 281 milions de pessetes en TVV i a 25 milions de pessetes en RAV.

c) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats comptablement com a "Immobilitzacions materials", tenen un valor de cost de 4.865 milions de pessetes; cosa que representa un 88,2% del saldo d'aquest epígraf. El seu moviment durant l'exercici, juntament amb l'immobilitzat immaterial igualment adscrit, es reflecteix a continuació, en milions de pessetes.

	Immob. immaterial		Immob. material		Total immob. adscrit	
	Valor	Amort. acum.	Valor	Amort. acum.	Valor	Amor. acum.
Saldo a 31-12-95	30	30	4.905	3.119	4.935	3.149
Baixes en inventari	-	-	(40)	(40)	(40)	(40)
Dotació exercici	-	-	-	322	-	322
Saldo a 31-12-96	30	30	4.865	3.401	4.895	3.431

Quadre 3

Tenint en compte que la titularitat dels citats béns correspon a la Generalitat Valenciana i que RTVV en té cedit exclusivament el seu dret d'ús sense contraprestació, l'adequat tractament comptable dels elements adscrits comportaria el seu registre com a immobilitzat immaterial amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". Si RTVV havia comptabilitzat aquesta adscripció de béns i drets amb el criteri apuntat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1996 seria el següent:

- Reclassificació de 1.464 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials", a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (4.865 milions de pessetes corresponen a l'immobilitzat brut i 3.401 milions de pessetes, a l'amortització acumulada).
- Traspàs de 4.999 milions de pessetes del compte "Fons social", que figura en l'epígraf de "Fons propis", a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per 1.464 milions de pessetes, i a "Ingressos extraordinaris de l'exercici de 1996", per 3.374 milions de pessetes (aquests, amb la següent distribució: 322 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris originats en 1996 i 3.052 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors).

D'altra banda, podem ressaltar que, en la memòria de RTVV, s'indica que existeix immobilitzat material cedit per la Generalitat Valenciana per import de 4.969 milions de pessetes, sense especificar-hi que, de l'import citat, a 31 de desembre de 1996 s'havien produït unes baixes acumulades procedents dels exercicis de 1994 a 1996 per import de 104 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

A continuació analitzem els aspectes més destacables d'aquest epígraf, relatius a l'entitat RTVV i a la societat TVV.

a) RTVV

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996 i el seu moviment durant l'exercici, es detallen tot seguit, en milions de pessetes:

	Participació empreses grup	Participació empreses assoc.	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	5.061	17	2	5.080
Addicions	5.500	-	-	5.500
Provisions	(7.757)	-	-	(7.757)
Saldo final	2.804	17	2	2.823

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix el preu d'adquisició de les participacions en el 100% del capital social de TVV i RAV, minorat per la provisió per depreciació de valors d'empreses del grup, a l'objecte de reflectir adequadament el valor de les citades participacions, que detallem tot seguit:

	TVV	RAV	Total
Percentatge de participació	100%	100%	-
Capital social	9.890	671	10.561
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.279)	(122)	(3.401)
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	5.546	634	6.180
Pèrdues de l'exercici 1996	(9.801)	(735)	(10.536)
Valor teòric comptable a 31-12-96	2.356	448	2.804

Quadre 5

Fins a 1995, RTVV seguia el criteri d'aportar una provisió per a la depreciació dels valors d'empreses del grup, atenent exclusivament a l'import de les pèrdues de les societats en l'exercici anterior, sense estimar cap quantitat per les pèrdues de les societats de l'exercici corrent. En 1996, l'entitat ha adoptat el criteri recomanat per aquesta Sindicatura de Comptes, proveint les pèrdues corresponents als exercicis de 1995 i 1996 de les societats participades a càrrec dels comptes "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", per 2.312 milions de pessetes, i "Variació provisió immobilitzat financer", per 4.356 milions de pessetes; tal i com es comenta en l'apartat 4.3.

El compte "Participacions en empreses associades" registra l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autonòmiques (FORTA), que constitueix un 14,96% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 1996. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 1996 s'eleva a 20 milions de pessetes; raó per la qual no escau dotar-hi provisió.

b) TVV

El saldo de les immobilitzacions financeres a 31 de desembre de 1996 és de 3.509 milions de pessetes i correspon al saldo registrat en el compte "Avançaments efectes drets a llarg termini". En aquest compte es recull l'import dels pagarés lliurats a "Valencia, Club de Fútbol, S.A.D.", en concepte d'avançament de la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió dels drets audiovisuals de les competicions del Campionat Nacional de Lliga i la Copa de S.M. el Rei, bàsicament, per a les temporades de 1998-1999 a 2002-2003, subscrit amb la societat el 27 de juny de 1996.

En principi, la contraprestació econòmica estipulada en el contracte anterior resulta exigible a l'inici de cada temporada contra la presentació de la factura corresponent i haurà de ser satisfeta en dotze pagaments mensuals d'igual import, dels quals es descomptaran els imports prèviament avançats.

El citat avançament puja a 3.523 milions de pessetes (IVA inclòs) i s'ha fet efectiu mitjançant el lliurament de pagarés de quantia variable i amb venciments mensuals des de setembre de 1996 fins a novembre de 2003. A 31 de desembre de 1996, han vençut pagarés per valor de 90 milions de pessetes, l'IVA dels quals puja a 14 milions de pessetes.

El detall dels pagarés emesos pendents de venciment, distingint entre els de curt i llarg termini, és el següent, en milions de pessetes:

Venciment	Import
<i>A curt termini: 1997</i>	487
<i>A llarg termini</i>	2.932
1998	473
1999	578
2000	538
2001	499
2002	459
2003	385
TOTAL	3.419

Quadre 6

Els deutes a curt termini, els registren en el compte de "Creditors comercials" i els deutes a llarg termini, en "Efectes per a pagar a llarg termini, València C.F."; el saldo en queda registrat en l'epígraf del balanç "Creditors a llarg termini".

Atesa la naturalesa de la transacció acordada per raó del conveni citat, els mencionats avançaments a València Club de Futbol, S.A.D. no haurien d'haver sigut registrats en l'epígraf "Immobilitzacions financeres", sinó en l'epígraf "Existències", com a avançaments a proveïdors a llarg termini; raó per la qual escau reclassar-los en el balanç de situació.

Així mateix, i tenint en compte la importància quantitativa i qualitativa de l'esmentat conveni de cessió de drets audiovisuals i atenent el que es preveu en el reial decret 1.643/1990 -pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat-, TVV hauria d'informar de manera detallada, en la seua memòria, sobre tots els compromisos fermes de compra i venda acordats fins a la data de formulació dels comptes anuals, relatius a la cessió de drets audiovisuals del futbol.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV és de 6.046 milions de pessetes; cosa que representa el 36,7% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1996. En RTVV i RAV les existències s'elevan a 13 i 8 milions de pessetes, respectivament.

La composició dels saldos anteriors es detalla tot seguit, en milions de pessetes:

	RTVV	TVV	RAV
<i>Produccions alienes</i>	-	3.559	-
<i>Produccions pròpies</i>	-	874	-
<i>Coproduccions</i>	-	303	-
Productes acabats	0	4.736	0
<i>Cintes i discs</i>	-	30	37
<i>Material divers inventariable</i>	7	39	2
<i>Material per a consum i reposició</i>	-	26	-
Material inventariable	7	95	39
Total cost d'adquisició	7	4.831	39
Provisió depreciaió existències	-	(460)	(32)
Acomptes a proveïdors	6	1.675	1
Saldo net a 31-12-96	13	6.046	8

Quadre 7

a) Produccions alienes

Els conceptes que integren el valor de cost de les existències de produccions alienes, a 31 de desembre de 1996, s'expressen en el quadre següent, en milions de pessetes:

Produccions alienes	Distribuïdores			
	Nacionals	Estrangeres	Total	
Amb llicència en vigor	1.415	2.135	3.550	99,7%
De drets permanents	3	-	3	0,1%
Doblatges i desp. addicionals per a TV. autonòms.	6	-	6	0,2%
Cost total	1.424	2.135	3.559	100,0%

Quadre 8

El valor de cost d'aquestes produccions -sobre les quals TVV només posseeix el dret d'emissió, però no la propietat-, està format per tots aquells costos necessaris per a emetre-les; es tracta, entre altres, dels següents: cost del dret d'emissió, cost del doblatge, materials emprats, elaboració de bandes sonores, repicatges, cintes i "màsters".

La imputació a resultats del cost d'adquisició de les existències (amortització), s'efectua atenent, fonamentalment, el període de llicència i el nombre de passades contractats.

Com a resultat del treball efectuat -per al qual hem seleccionat una mostra representativa del 7,3% del cost net total de les existències-, s'han posat de manifest les deficiències següents:

- En la majoria dels expedients analitzats, la data dels contractes d'adquisició dels drets d'emissió i de doblatge és anterior a la data de sol·licitud de la despesa per part del Departament de Programes i a la data de la confirmació d'existència de crèdit per part del Departament Economicofinancer. Així mateix, les dates de les sol·licituds de despeses de "masters" són posteriors a les dates de les factures de materials emeses.
- En la major part de les sol·licituds de despeses no figura la data en què les ha autoritzades l'administrador únic.

En conseqüència, es recomana a la societat que adopte els mecanismes de control necessaris per a formalitzar i documentar adequadament els expedients de contractació.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En aquests comptes es recull el cost dels programes produïts, o en fase de producció, realitzats de forma individual per TVV o de forma compartida amb unes altres televisions o entitats.

La seua amortització es produeix íntegrament després de la primera emissió; llevat de les produccions dramàtiques o d'altres que per la seua naturalesa són susceptibles de reposició, i que s'imputen a resultats com una producció amb període de llicència il·limitat.

Com a resulta del treball efectuat -per al qual hem seleccionat una mostra que representa el 12,4% del valor net de les produccions i coproduccions a 31 de desembre de 1996-, s'han posat de manifest les deficiències següents, quant al compliment de la normativa vigent i al control de gestió de la societat.

- Els programes propis, tant els de producció pròpia, com els de producció pròpia contractada, no estan subjectes a les normes generals de contractació elaborades per TVV. En el cas que no resultés compatible l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència amb la naturalesa de l'operació, hauria de justificar-se en l'expedient aquesta circumstància. Al seu torn, les despeses generals relacionades amb les produccions es contracten amb proveïdors homologats per la Comissió de Contractació.
- S'han detectat contractes subscrits amb les productores abans de la data del pressupost del programa, de la sol·licitud de despesa, de la conformitat d'existència de crèdit i de l'autorització de la despesa per part de l'òrgan competent.
- Actualment, en determinar el cost de cada producció o coproducció, no es tenen en compte les despeses internes que origina cadascuna. Per tal de valorar adequadament les citades produccions i millorar la gestió, hauria d'implantar-se un sistema d'informació que permetés l'adequada mesura i valoració dels costos interns. A tal efecte, cal assenyalar que durant 1997 està elaborant-se un sistema de control pressupostari integrat com a base per a l'establiment dels costos reals dels programes.

Basant-nos en el que acabem de dir, es recomana a la societat que iniciï les actuacions necessàries a l'objecte d'adaptar les contractacions assenyalades als principis de publicitat i concurrència i de tramitar i formalitzar els expedients de contractació adequadament. Així mateix, es recomana la implantació d'un sistema escaient de control de producció que permeti la adequada valoració de tots els costos interns i de gestió de les produccions.

c) Acomptes a proveïdors i compromisos de compra

En aquest compte es registren els pagaments als proveïdors, per virtut dels corresponents contractes, realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió.

El saldo d'aquest compte en TVV s'eleva a 1.675 milions de pessetes i es desglossa en: 674 milions de pessetes per drets de retransmissions esportives, 482 milions de pessetes per produccions pròpies i coproduccions i 519 milions de pessetes per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2, els acomptes a proveïdors a llarg termini, per import de 3.509 milions de pessetes, els haurien de reclassificar a aquest compte.

d) Provisió per depreciació d'existències

El detall i moviment d'aquest compte en TVV es reflecteixen tot seguit, en milions de pessetes:

Tipus de provisió	31-12-95	Aplicada 1996	Dotación 1996	31-12-96
<i>Per emissions violentes</i>	403	403	85	85
<i>Per caducitat criteri 9 mesos</i>	239	239	254	254
<i>Per caducitat criteri 2.800 hores</i>	106	106	--	--
<i>Per no emissió</i>	---	---	78	78
<i>Per diferències de canvi</i>	83	83	10	10
Subtotal produccions alienes	831	831	427	427
Per caducitat produccions pròpies	39	39	1	1
D'altres provisions	24	24	32	32
TOTAL	894	894	460	460

Quadre 9

La provisió per emissions violentes ve determinada per produccions que, en principi, no s'han d'emetre, perquè la direcció de RTVV considera que poden anar en contra dels principis que inspiren l'activitat dels mitjans de comunicació social de la Generalitat Valenciana, establits en l'article 2.d) de la Llei de Creació de la Radiotelevisió Valenciana.

Les provisions per caducitat es fonamenten, conformement al principi de prudència, en el fet que, per a determinades produccions, es preveu que no serà possible efectuar totes les passades al llarg del seu període de llicència, d'acord amb criteris racionals de periodicitat entre emissions d'una mateixa producció i d'acord amb el nombre d'hores d'emissió anuals previstes.

La provisió ha sigut calculada considerant que, entre les passades de cada producció, transcorreran nou mesos; criteri adoptat per TVV com a definitiu, després d'haver finalitzat les simulacions sobre diversos criteris realitzades en l'exercici de 1995. Al seu torn, el fet que la graella de programació per a 1996 preveja 2.800 hores d'emissió, en comptes de les 2.100 hores previstes en 1995, ha implicat ua modificació del criteri de caducitat en aqueix sentit.

La provisió per no emissió correspon a les produccions alienes sobre les quals no serà possible efectuar cap passada, a causa de no disposar la TVV d'una versió emissible.

A continuació mostrem un detall de les existències de produccions alienes, en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a la seua emissió, en milions de pessetes:

Fi de llicència	31-12-96		31-12-95	
	Import		Import	
Fins a 6 mesos	641	18,1%	370	10,1%
Entre 6 i 12 mesos	821	23,1%	406	11,1%
Entre 12 i 24 mesos	938	26,4%	1.622	44,3%
Entre 24 i 36 mesos	777	21,9%	712	19,4%
Més de 3 anys	373	10,5%	553	15,1%
TOTAL	3.550	100,0%	3.663	100,0%

Quadre 10

La provisió per depreciació de produccions pròpies i coproduccions, a 31 de desembre de 1996, s'ha reduït substancialment pel que fa a la dotació de l'exercici de 1995, a causa principalment de la posada en funcionament del segon canal de TVV prevista per al 9 d'octubre de 1997; de manera que aquelles produccions pròpies amb dificultats d'emissió pel primer canal, seran emissibles a través del nou canal de televisió.

El compte "D'altres provisions" registra la dotació per la depreciació de cintes i discs; així com el vestuari de TVV.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 representa, en relació a l'actiu del balanç de RTVV, TVV i RAV, el 58,2%, el 20,4% i el 83,0%, respectivament. El desglossament, per entitats, n'és el següent, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	-	2.000	122
Empreses del grup, deutors	2.847	75	471
Deutors diversos	3.422	7	-
Administracions públiques	14	1.427	80
Provisions	-	(145)	(48)
Saldos a 31-12-96	6.283	3.364	625

Quadre 11

La composició del capítol "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, es mostra en el quadre següent:

Comptes	Milions de pessetes
Clients de publicitat	1.174
Clients per vendes i serveis no publicitaris	480
Clients televisions autonòmiques	268
Clients estrangers	18
Clients factures pendents de formalitzar	(85)
Clients dubtós cobrament	145
TOTAL	2.000

Quadre 12

El principal saldo dins del compte "Clients per vendes i serveis no publicitaris", correspon a TVE i puja a 286 milions de pessetes, a conseqüència fonamentalment de la cessió de drets de retransmissions esportives.

El compte "Clients factures pendents de formalitzar" inclou saldos creditors per import de 115 milions de pessetes, que corresponen principalment a descomptes progressius concedits a clients. Els dits saldos, els haurien d'haver reclassificats en el passiu del balanç.

Els comptes del capítol "Empreses del grup, deutors" tenen la seua contrapartida en el passiu dels balanços de cada entitat, dins del capítol "Deutes amb empreses del grup", i els saldos seus han sigut eliminats en la formulació dels comptes consolidats del grup.

El saldo del capítol "Deutors diversos" en RTVV, inclou el saldo deutor de la Generalitat Valenciana de 3.415 milions de pessetes, que es desglossa en: 2.750 milions de pessetes pel 50% de l'ampliació del fons social de l'entitat pendent de desemborsament; 593 milions de pessetes i 66 milions de pessetes per subvencions corrents i de capital, respectivament, pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, i 6 milions de pessetes per la subvenció obtinguda en virtut del "Conveni Ausias March". En els mesos de gener i febrer de 1997 s'han cobrat les subvencions corrents i de capital, per import de 659 milions de pessetes.

El capítol "Administracions públiques", en TVV, reflecteix el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", per 1.427 milions de pessetes: en corresponen 465 milions de pessetes a l'import pendent de cobrament al començament de l'exercici per devolucions sol.licitades, i 962 milions de pessetes, a les liquidacions negatives de 1996.

4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 1996 reflectit en els balanços de cada una de les entitats, és el següent, en milions de pessetes:

Tresoreria	RTVV	TVV	RAV
Caixa	-	-	1
Bancs i institucions de crèdit	10	8	1
Saldos a 31-12-96	10	8	2

Quadre 13

Els saldos en bancs i institucions de crèdit estan distribuïts en cinc entitats, percebent uns interessos bruts anuals que oscil·len entre el 3,11% i el 8,40%.

El saldo de caixa de RAV inclou, a més de l'efectiu a 31 de desembre de 1996, vals de caixa i pagaments per a justificar, encara que per imports no significatius. Això no obstant, es recomana a la dita entitat que el saldo de caixa corresponga exclusivament a l'efectiu que hi haja.

4.2.6 Fons propis

La composició d'aquest epígraf per a cada entitat a 31 de desembre de 1996, és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Fons social TVV i RAV	10.561	-	-
Fons social, Patrimoni Generalitat Valenciana	4.999	-	-
Capital subscrit	-	9.890	671
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.442)	(3.279)	(122)
Aport. socis per compensar pèrdues	937	5.546	634
Pèrdues i beneficis	(7.960)	(9.801)	(735)
TOTAL	7.095	2.356	448

Quadre 14

a) Fons social TVV i RAV

En RTVV, el compte "Fons social TVV i RAV" recull les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons social de l'entitat que han de ser aplicades a l'adquisició de les accions constitutives del capital social de TVV i RAV.

El saldo inicial d'aquest compte s'eleva a 5.061 milions de pessetes; durant l'exercici s'ha vist incrementat en 5.500 milions de pessetes, a conseqüència de l'ampliació del fons social de l'entitat acordada pel Govern Valencià, el 26 de novembre de 1996, amb la finalitat d'ampliar el capital de les societats dependents.

En aquest sentit, les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV, celebrades el 2 de desembre de 1996, adoptaren per unanimitat l'acord d'ampliació de capital, en la quantia de 5.400 milions de pessetes en TVV i de 100 milions de pessetes en RAV, mitjançant l'emissió de 540 i 100 noves accions respectivament, d'ídèntiques característiques a les ja subscrites i desemborsades amb anterioritat.

Paral·lelament es va modificar, en aqueix sentit, l'article 5 dels Estatuts Socials de TVV i RAV, i l'acord adoptat d'ampliació de capital s'eleva a escriptura pública de 17 i 19 de desembre de 1996, respectivament.

La citada ampliació de capital va ser subscrita íntegrament per l'accionista únic, RTVV; el 16 de desembre es desemborsa el 50% de l'ampliació i la resta en queda pendent de ser desemborsada en el termini màxim d'un any. L'epígraf "Creditors a llarg termini" del passiu del balanç de RTVV, a 31 de desembre de 1996, registra el saldo del compte "Desemborsaments pendents sobre accions no exigits, empreses del grup", per import de 2.750 milions de pessetes.

b) Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte de RTVV "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" recull, de forma indeguda, el valor comptable dels béns i drets adscrits (en fem l'anàlisi en l'apartat 4.2.1). En conseqüència, el saldo d'aquest compte hauria de ser reclassificat a l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", tal com indiquem en l'apartat citat.

c) Capital subscrit

El capital social de TVV i RAV, una vegada efectuada l'ampliació esmentada, s'eleva a 9.890 milions de pessetes i 671 milions de pessetes, respectivament. En TVV està compost per 989 accions nominatives de 10 milions de pessetes de valor nominal cada una, i en RAV, per 671 accions nominatives d'1 milió de pessetes de valor nominal cada una. Les accions no cotitzen en Borsa.

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest compte en RTVV, TVV i RAV, que és de 1.442, 3.279 i 122 milions de pessetes, respectivament, reflecteix la insuficiència de les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per a cobrir les pèrdues de les entitats fins al 31 de desembre de 1995. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 1996 que consoliden els balanços de les tres entitats, pugen a 3.755 milions de pessetes.

e) Aportació de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte registra les subvencions d'explotació a RTVV, TVV i RAV previstes en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, per imports de 937, 5.546 i 634 milions de pessetes, respectivament, destinades a cobrir les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 7.960, 9.801 i 735 milions de pessetes, respectivament.

Després d'aplicar les subvencions citades, les pèrdues netes serien de 7.023 milions de pesetes en RTVV, de 4.255 milions de pesetes en TVV i de 101 milions de pesetes en RAV.

Al seu torn, les pèrdues consolidades del grup, que pugen a 11.827 milions de pesetes, una vegada aplicades les subvencions d'explotació s'elevarien a 4.710 milions de pesetes.

f) **Equilibri patrimonial**

A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV, el seu net patrimonial és inferior a la meitat del capital social; per tant, si tenim en compte el que s'estableix en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, caldrà disoldre la societat, si no és que n'augmenten o redueixen el capital en la mesura suficient. En conseqüència, TVV haurà d'adoptar les mesures necessàries per a reequilibrar la situació patrimonial de la societat.

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

La composició del saldo d'aquest epígraf i el seu detall per entitats, es reflecteixen a continuació, en milions de pesetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Subvencions de capital	170	666	15
Diferències positives de canvi	-	22	-
TOTAL	170	688	15

Quadre 15

Les subvencions de capital es valoren per l'import invertit en actius fixos, sense sobrepassar l'import establert en les consignacions que anualment figuren en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana. El dit import, en 1996, s'ha vist reduït en un 20%, per acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1996. Les imputacions al resultat de l'exercici s'efectuen en proporció a la depreciació experimentada pels actius finançats amb les dites subvencions.

En les memòries de les entitats, s'assenyala que les subvencions de capital tenen el caràcter de no reintegrables. Cal assenyalar que aqueix caràcter reintegrable està subjecte al que es disposa en el decret 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

El moviment de les subvencions de capital es mostra tot seguit, en milions de pesetes:

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-95	160	746	7
Consignades en Llei de Pressuposts per a 1996	31	194	5
Retenció segons acord de 30-07-96 Govern Valencià	(6)	(39)	(1)
Reclassificació entre entitats	37	(40)	3
Subvencions 1995 reconegudes en 1996	-	5	3
Imputacions a ingressos	(52)	(200)	(2)
Saldos a 31-12-96	170	666	15

Quadre 16

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit

A 31 de desembre de 1996, RTVV té obertes dues pòlisses de crèdit, concertades el 4 de juliol de 1996 amb Bancaixa i Banesto, per imports de 600 i 788 milions de pessetes, respectivament, amb l'objecte de cobrir els desfasaments de tresoreria que es produeixen a causa de l'activitat al llarg de l'exercici. Ambdues pòlisses van véncer el 4 de gener de 1997, però són prorrogables sis mesos més. Els tipus d'interés concertats foren: MIBOR a tres mesos + 0,065% en Bancaixa i MIBOR a tres mesos + 0,05% en Banesto.

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" s'eleva a 85 milions de pessetes: en corresponen 70 milions de pessetes al saldo disposat del crèdit de Bancaixa i els 15 milions de pessetes restants a la periodificació dels interessos redituats i no vençuts.

4.2.9 Creditors comercials

La composició de "Creditors comercials", per comptes i entitats, a 31 de desembre de 1996, és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Avançaments rebuts de clients	-	53	-
Deutes per compres o prestacions de serveis	112	5.601	165
<i>Proveïdors</i>	-	2.241	-
<i>Creditors</i>	112	3.360	165
Deutes representats per efectes per a pagar	-	1.453	--
TOTAL	112	7.107	165

Quadre 17

El compte "Avançaments rebuts de clients" registra els cobraments anticipats per les vendes, a d'altres televisions, de produccions la llicència de les quals no ha entrat en

vigor en 1996. El saldo del compte "Deutes representats per efectes per a pagar" inclou, entre altres, 487 milions de pessetes pels acomptes formalitzats en pagarés amb venciment en 1997, que comentem en l'apartat 4.2.2.

N'hem seleccionat els saldos més significatius, per analitzar-los, i no s'hi poden fer observacions substantives.

4.2.10 D'altres deutes no comercials

La composició "D'altres deutes no comercials", per comptes i entitats, a 31 de desembre de 1996, és la següent, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Administracions públiques	70	223	34
<i>Hisenda pública, creditora per IRPF</i>	44	150	23
<i>Seguretat Social, creditora</i>	22	73	11
<i>Hisenda pública, creditora per IVA</i>	4	-	-
Personal	22	62	11
Fiances i dipòsits a curt termini	1	11	-
TOTAL	93	296	45

Quadre 18

4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup integrat per RTVV i les societats que en depenen, TVV i RAV, de l'exercici de 1996, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Despeses	Conso- lidat	RTVV	TVV	RAV	Ingressos	Conso- lidat	RTVV	TVV	RAV
Reducció existències prod.	55	-	55	-	Import net xifra negocis	4.857	524	4.819	69
Aprovisionaments	8.795	33	8.707	62	Augment exist. productes	-	-	-	-
Despeses de personal	4.869	1.062	3.297	510	D'altres ingr. explotació	603	588	508	87
Dotacions amort. immob.	717	391	301	25					
Variació prov. tràfic	(410)	-	(417)	7					
D'altres desp. explotació	3.403	908	3.334	289					
Beneficis d'explotació	-	-	-	-	Pèrdues d'explotació	11.969	1.282	9.950	737
Desp. financ. i assimil.	75	69	6	-	Altres interessos i ingr. assim.	13	4	9	-
Diferències negat. de canvi	92	-	92	-	Diferències posit. de canvi	31	-	31	-
Resultats financ. posit.	-	-	-	-	Resultats financ. negat.	123	65	58	
Beneficis activitats ord.	-	-	-	-	Pèrdues activitats ord.	12.092	1.347	10.011	737
Variac. prov. immob. fin.	-	4.356	-	-	Benef. alienació immob.	3	2	1	-
Pèrdues proc. immob.	-	-	-	-	Subv. capital transferides	255	52	200	2
Desp. extraordinàries	-	-	-	-	Ingressos extraordinaris	7	1	6	-
Desp. i pèrd. d'altres exers.	-	2.312	-	-					
Resultats extraord. posit.	265	-	207	2	Result. extraord. negat.	-	6.613	-	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	Resultat de l'exercici	11.827	7.960	9.801	735

Quadre 19

El resultat consolidat de l'exercici, que dona unes pèrdues d'11.827 milions de pessetes, ha experimentat un increment -respecte de l'exercici anterior- del 19,54%. Les partides més significatives que incideixen en l'increment esmentat són: aprovisionaments, despeses de personal i d'altres despeses d'explotació, els saldos de les quals s'han vist incrementats respectivament en un 11,3%, 19,1% i 33,1%; així com l'import net de la xifra de negocis, que s'ha reduït en un 7,8%.

L'anàlisi comparada dels comptes de pèrdues i beneficis en els exercicis de 1995 i 1996, per a cada una de les entitats que integren el grup, es mostra tot seguit:

RTVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1996	1995		1996	1995
Despeses d'explotació:					
Aprovisionaments	33	27	22,2%	0,4	0,8
Despeses de personal	1.062	888	19,6%	11,6	25,9
Dotacions amort. immob.	391	441	(11,3%)	4,3	12,9
D'altres despeses	908	919	(1,2%)	9,9	26,8
Despeses financeres	69	36	91,7%	0,8	1,1
Despeses extraordinàries	6.668	1.112	499,6%	73,0	32,5
Total despeses	9.131	3.423	166,8%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	524	569	(7,9%)	44,7	48,6
D'altres ingressos	588	544	8,1%	50,1	46,4
Ingressos financers	4	9	(55,6%)	0,4	0,8
Ingressos extraordinaris	55	49	12,2%	4,8	4,2
Total ingressos	1.171	1.171	0,0%	100,0	100,0
Resultat exercici	(7.960)	(2.252)	253,5%	--	--

Quadre 20

Les pèrdues de RTVV, per import de 7.960 milions de pessetes, s'han incrementat en un 253,5%, a conseqüència fonamentalment de les provisions dotades per depreciació de valor de TVV i RAV. Al seu torn, podem destacar els augments experimentats en aprovisionaments i despeses de personal -en un 22,2% i 19,6%, respectivament- i la reducció de la xifra de negocis, en un 7,9%.

TVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1996	1995		1996	1995
Despeses d'explotació:					
Reducció existències	55	-	-	0,4	
Aprovisionaments	8.707	7.831	11,2%	56,6	54,5
Despeses de personal	3.297	2.769	19,1%	21,4	19,2
Dotacions amort. immob.	301	339	(11,2%)	2,0	2,4
Variació prov. tràfic	(417)	863	(148,3%)	(2,7)	6,0
D'altres despeses	3.334	2.509	32,9%	21,7	17,4
Despeses financeres	98	60	63,3%	0,6	0,4
Despeses extraordinàries	-	20	-	-	0,1
Total despeses	15.375	14.391	6,9%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negoci	4.819	5.252	(8,2%)	86,5	83,4
Augment existències	-	349	-	-	5,5
D'altres ingressos	508	452	12,3%	9,1	7,2
Ingressos financers	40	35	14,3%	0,7	0,6
Ingressos extraordinaris	207	210	(1,4%)	3,7	3,3
Total ingressos	5.574	6.298	(11,5%)	100,0	100,0
Resultat exercici	(9.801)	(8.093)	21,1%		

Quadre 21

Les pèrdues de TVV, per import de 9.801 milions de pessetes, han experimentat un augment del 21,1%, a causa principalment de l'increment en les despeses de funcionament, el qual -una vegada exclosa la variació de provisions de tràfic- ha sigut del 16,75%; així com a causa de la disminució en la xifra de negocis, d'un 8,2%. Al seu torn, la variació en les provisions de tràfic ha amortit l'increment de les despeses de l'exercici en 1.280 milions de pessetes.

RAV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1996	1995		1996	1995
Despeses d'explotació:					
Aprovisionaments	62	54	14,8%	6,9	6,7
Despeses de personal	510	432	18,1%	57,1	53,9
Dotacions amort. immob.	25	31	(19,4%)	2,8	3,9
Variació prov. tràfic	7	4	75,0%	0,8	0,5
D'altres despeses	289	280	3,2%	32,4	35,0
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Total despeses	893	801	11,5%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	69	74	(6,8%)	43,6	45,7
D'altres ingressos	87	87	0,0%	55,1	53,7
Ingressos extraordinaris	2	1	100,0%	1,3	0,6
Total ingressos	158	162	(2,5%)	100,0	100,0
Resultat de l'exercici	(735)	(639)	15,0	--	--

Quadre 22

A causa fonamentalment de l'increment experimentat en les despeses de personal del 18,1% i -en menor grau- de l'augment en la xifra de compres, i a causa del descens en la xifra de negocis, les pèrdues de RAV, que s'elevan a 735 milions de pessetes, s'han incrementat en un 15,0%.

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf constitueix el 0,4% del total de despeses en RTVV, el 56,6% del total de despeses en TVV i el 6,9% del total de despeses en RAV. La seua composició en cada una de les tres entitats és la següent, en milions de pessetes:

Conceptes	RTVV	TVV	RAV
Compres de produccions alienes	-	1.950	-
Compres de produccions contractades	-	2.449	-
Compres de drets i originals	-	2.384	-
Treballs realitzats per altres empreses. prod.	-	825	55
Doblatges, subtítolacions i capçaleres	-	717	-
Compres de mat. consum i rep.	7	197	2
Compres de coproduccions	-	132	-
D'altres	26	53	5
TOTAL	33	8.707	62

Quadre 23

a) Compres de produccions alienes

Les compres de produccions alienes constitueixen el 22,4% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1996. A continuació en mostrem un detall dels conceptes més representatius, amb dates comparatives respecte a l'exercici de 1995.

Compres produccions alienes	1996		1995		Variació
	Milions pts.	%	Milions pts.	%	
Nacionals	496	25,4	731	33,1	(32,2%)
Estrangeres	1.365	70,0	1.319	59,7	3,5%
A televisions autonòmiques	53	2,7	148	6,7	(64,2%)
Material suport	36	1,9	10	0,5	260,0%
TOTAL	1.950	100,0	2.208	100,0	(11,7%)

Quadre 24

Hem seleccionat una mostra de factures per a la revisió d'aquest compte, que cobreix un percentatge de verificació del 20,8% en compres de produccions alienes nacionals, del 15,8% en compres de produccions alienes estrangeres, de l'11,3% en televisions autonòmiques i del 2,8% del material de suport. Els resultats de la revisió, l'hem comentat en l'apartat 4.2.3 "D'existències".

b) Compres de produccions contractades

El saldo d'aquest compte, que representa un 28,1% de la xifra de compres, s'ha vist incrementat en un 22,5%. Els resultats del treball realitzat en la revisió d'aquest compte s'indiquen en l'apartat 4.2.3

c) Compres de drets i originals

El saldo d'aquest compte, que representa un 27,4% dels aprovisionaments de l'exercici en TVV, s'ha incrementat en un 34,3%, tal i com es mostra a continuació:

Compres drets i originals	1996		1995		Variació
	Milions ptes.	%	Milions ptes.	%	
Retransmissions esport. nacionals	958	40,2	416	23,4	130,3%
Lliga de futbol professional	1.082	45,4	1.063	59,9	1,8%
Retransmissions taurines	257	10,8	270	15,2	(4,8%)
D'altres	87	3,6	26	1,5	234,6%
TOTAL	2.384	100,0	1.775	100,0	34,3%

Quadre 25

L'import que figura com a "Lliga de futbol professional" correspon, en la pràctica totalitat, a la part imputable a l'exercici de 1996 dels contractes signats per a les temporades 95/96 i 96/97, per import de 882 milions de pessetes.

d) Treballs realitzats per altres empreses productores

Aquests treballs representen el 9,5% de la xifra total d'aprovisionaments en TVV durant 1996. El detall dels comptes més significatius, amb dates comparatives de 1995, és el següent:

Comptes	1996		1995		Variació
	Milions ptes.	%	Milions ptes.	%	
Edició i repicatge	35	4,2	35	4,4	0,0%
Agències de notícies	145	17,6	159	19,8	(8,8%)
Corresponsals	95	11,5	79	9,8	20,3%
Artistes	180	21,8	123	15,3	46,3%
Col.laboradors	24	2,9	23	2,9	4,3%
Assist. tècnica prod. exter.	234	28,4	279	34,7	(16,1%)
D'altres	112	13,6	105	13,1	6,7%
TOTAL	825	100,0	803	100,0	(2,7%)

Quadre 26

En el compte "Agències de notícies" es registra la quota anual que TVV paga a RTVE per l'accés a les notícies d'Eurovisió i la seua emissió posterior, que ha ascendit a 62,2 milions de pessetes.

El compte "Assistència tècnica productores externes" recull, entre altres, despeses d'il·luminació, muntatge i lloguer de decorats; aquesta Sindicatura n'ha verificat un 10,0%..

e) Doblatges, subtítulacions i capçaleres

El saldo d'aquest concepte representa el 8,2% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1996. La seua anàlisi comparativa, respecte a l'exercici de 1995, és la següent:

Doblatges, subtítulacions i capçaleres	1996		1995		Variació
	Milions ptes.	%	Milions ptes.	%	
Doblatges	708	98,7	752	98,2	(5,9%)
Bandes sonores	3	0,4	13	1,7	(76,9%)
Subtitul. i capçaleres, animacions i d'altres	6	0,9	1	0,1	500,0%
TOTAL	717	100,0	766	100,0	(6,4%)

Quadre 27

Del compte "Doblatges", hem seleccionat una mostra de factures -per a la seua revisió-, que cobreix el 16,4% del total, i no hi hem observat incidències dignes d'esment; llevat de les comentades en l'epígraf "D'existències" (vegeu l'apartat 4.2.3).

A fi de millorar la presentació de la informació relativa a les despeses de compra i producció de programes, recomanem que s'estudien alternatives a la comptabilització d'aquests conceptes de forma que es facilite en major mesura l'anàlisi dels comptes anuals de les entitats.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal tenen les següents participacions sobre el total de despeses de cada entitat en l'exercici de 1996: 11,6% en RTVV, 21,4% en TVV i 57,1% en RAV. Els desglossaments corresponents, i la seua comparació amb l'exercici de 1995, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Despeses de personal	RTVV		TVV		RAV	
	1996	1995	1996	1995	1996	1995
Personal plantilla						
Retribucions	801	652	1.670	1.531	256	228
Indemnitzacions	27	15	40	69	6	12
Retrib. variable comercial	3	15	-	-	-	-
Indem. per assistència tribunals	7	13	-	17	4	4
Càrregues socials	223	193	520	493	74	72
Personal de programes						
Sous i salaris	1	-	858	520	140	91
Càrregues socials	-	-	209	139	30	25
TOTAL	1.062	888	3.297	2.769	510	432

Quadre 28

Les despeses del personal que integra la plantilla de RTVV i les seues societats filials, en termes de massa salarial, i la seua comparació amb l'exercici anterior, així com la massa salarial autoritzada per a 1996 per la Direcció General de Pressuposts en el seu escrit de 18 de novembre de 1996, es mostren en els quadres següents:

RTVV	Milions de pessetes			% Variació	
	1995	Autoritzat	1996	Autoritzat	Real 1996
Sous i salaris	599	630	734	5,2%	22,5%
Compl. hores, plus i pactes	32	23	28	-28,1%	-12,5%
D'altres despeses de personal	14	15	20	7,1%	42,9%
Total RTVV	645	668	782	3,6%	21,2%

TVV	Milions de pessetes			% Variació	
	1995	Autoritzat	1996	Autoritzat	Real 1996
Sous i salaris	1.432	1.504	1.585	5,0%	10,7%
Compl. hores, plus i pactes	101	82	82	-18,8%	-18,8%
D'altres despeses de personal	32	33	31	3,1%	-3,1%
Total RTVV	1.565	1.619	1.698	3,5%	8,5%

RAV	Milions de pessetes			% Variació	
	1995	Autoritzat	1996	Autoritzat	Real 1996
Sous i salaris	206	216	234	4,9%	13,6%
Compl. hores, plus i pactes	22	20	21	-9,1%	-4,5%
D'altres despeses de personal	7	7	7	0,0%	0,0%
Total RTVV	235	243	262	3,4%	11,5%

Consolidat	Milions de pessetes			% Variació	
	1995	Autoritzat	1996	Autoritzat	Real 1996
Total consolidat	2.445	2.530	2.742	3,5%	12,2%

Quadre 29

Tal i com reflecteix el quadre anterior, la massa salarial total consolidada s'ha vist incrementada en un 12,2% respecte de l'exercici anterior, i en un 8,7% respecte de la massa salarial autoritzada; aquesta circumstància es produeix, segons RTVV i les seues societats, a conseqüència fonamentalment de les contractacions efectuades en l'exercici.

Quant a això, podem assenyalar que, si bé és cert que les noves contractacions han incidit de manera significativa en l'augment de la massa salarial de 1996, l'aplicació de les condicions retributives previstes en el IV Conveni Col·lectiu -subscrit el 2 de desembre de 1996 i vigent en l'exercici i en 1997- han implicat un increment salarial del 6,8% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment es desglossa en: un 0,8% derivat del plus previst en el conveni vigent en 1995 que s'ha consolidat en 1996, un 3,5% per l'aplicació de l'increment legalment previst i un 2,5% addicional com a plus del conveni de 1996 consolidable per a 1997.

Això no obstant, el IV Conveni citat ha sigut informat da manera favorable per la Direcció General de Pressuposts el 27 de desembre de 1996; encara que s'hi fa constar que la sol·licitud d'informe hauria d'haver sigut prèvia a la firma del Conveni i que aquest ha sigut informat en el marc del límit màxim de massa salarial autoritzat prèviament per la dita Direcció General.

Pel que fa a les condicions retributives del personal que integra la plantilla de RTVV i les seues societats filials no subjecte al conveni col·lectiu, no ens consta que la seua determinació o modificació haja sigut prèviament informada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública; tal i com estableix l'article 27.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.

Durant l'exercici de 1996, tant RTVV com TVV han satisfet indemnitzacions per revocació de contractes d'alta direcció i de contractes de serveis determinats, corresponents a caps de departament i de seccions, per import de 18 i 19 milions de

pessetes, respectivament. Les citades indemnitzacions es corresponen amb les estipulades contractualment, de 45 dies per any treballat, amb les fraccions prorratejades.

D'altra banda, podem destacar que, a 31 de desembre de 1996, hi ha quatre contractes formalitzats a l'empara del reial decret 1.382/1985, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf constitueix un 9,9% del total de despeses en RTVV, un 12,7% del total en TVV i un 32,4% del total en RAV; la seua composició per capítols és la que mostrem tot seguit, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Serveis exteriors	135	1.147	60
Tributs	9	84	2
D'altres despeses de gestió	764	2.103	227
TOTAL	908	3.334	289

Quadre 30

El capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents, amb xifres comparatives de l'exercici anterior, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	1996	1995	1996	1995	1996	1995
Arrendaments i cànons	44	45	689	322	32	24
Reparacions i conservació	37	38	56	57	6	5
Serveis de professionals indep.	-	1	31	68	-	-
Transports	-	-	16	14	-	-
Primes d'assegurances	8	8	26	26	3	3
Serveis bancaris i similars	-	1	14	16	-	-
Publicitat, prop. i rel. públiques	34	36	224	167	12	10
Subministraments	6	7	86	97	5	5
D'altres	6	5	5	7	2	1
TOTAL	135	141	1.147	774	60	48

Quadre 31

En TVV, el saldo d'arrendaments i cànons s'ha incrementat en un 113,98%; els components més significatius en són: "D'altres lloguers", per 277 milions de pessetes, i "Drets d'autor", per 216 milions de pessetes.

La composició del capítol "D'altres despeses de gestió", amb xifres comparatives de l'exercici anterior, és la següent (en milions de pessetes):

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	1996	1995	1996	1995	1996	1995
Treballs realitzats per altres empreses	97	85	750	702	94	91
Comunicacions	29	62	724	711	114	114
Dietes i desplaçaments	30	33	227	124	18	15
Desp. de representació de programes	-	-	400	187	1	10
Despeses FORTA	27	28	-	-	-	-
Despeses selecció personal	1	30	-	-	-	-
Crèdits incobrables	-	-	2	-	-	-
Subvenció a TVV	488	444	-	-	-	-
Subvenció a RAV	86	87	-	-	-	-
D'altres subvencions	6					
TOTAL	764	769	2.103	1.724	227	230

Quadre 32

El compte "Treballs realitzats pr altres empreses", en TVV i RAV, inclou el cànon que RTVV repercuteix a aquestes societats; és de 410 milions de pessetes en TVV i de 57 milions de pessetes en RAV (vegeu l'apartat 4.4.5).

En TVV, el compte "Comunicacions" inclou l'import satisfet a Retevisió pel transport, la recepció i difusió del senyal per a l'emissió de programes a tota la Comunitat, per un total de 514 milions de pessetes.

Les despeses de representació de programes, que inclouen -entre altres- l'import dels premis satisfets per concursos, per 296 milions de pessetes en TVV -tant en metàl·lic com en espècies-, s'han incrementat en un 113,9%. Al seu torn, les dietes i els desplaçaments s'han vist també incrementats en un 83,1%.

Les subvencions a TVV i RAV, per un total de 574 milions de pessetes, han tingut una variació positiva del 8,1%, respecte de l'exercici anterior.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries de RTVV han ascendit a 6.668 milions de pessetes: en corresponen 4.356 milions de pessetes a la dotació a la provisió per la depreciació de

1996 de les participacions financeres en TVV i RAV i 2.312 milions de pessetes a la dotació per la depreciació de les citades participacions en l'exercici de 1995; tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.2.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis representa el 44,7% del total d'ingressos de RTVV, el 86,5% del total d'ingressos de TVV i el 43,6% del total d'ingressos de RAV; els desglossaments en són els següent, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	467	-	-
Ingressos per publicitat	-	9.166	97
Descomptes i "rappels"	-	(5.588)	(44)
Venda de serveis de produc., imatge i so	-	1.221	6
Venda de serveis	57	20	10
TOTAL	524	4.819	69

Quadre 33

Per mitjà del cànon de RTVV a TVV i RAV, es repercuteixen els costos que deriven de les funcions de gestió que el dit Ens presta a les seues societats filials; es calcula aplicant, sobre les despeses totals de RTVV -i després d'excloure'n l'amortització dels béns cedits que usen les societats-, un 8% per a TVV i un 2% per a RAV, i posteriorment s'hi afegeix l'amortització esmentada. En l'exercici de 1996, el cànon ha ascendit a 467 milions de pessetes, dels quals corresponen 410 milions de pessetes a TVV i 57 milions de pessetes, a RAV (vegeu l'apartat 4.4.3).

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra representativa de facturacions de publicitat i de descomptes, per verificar-ne l'adequada comptabilització en el concepte i període que hi corresponga, i que les tarifes aplicades siguen les autoritzades. Com a resultat del treball realitzat, hem detectat una sèrie de deficiències en la gestió de TVV i RAV, raó per la qual a continuació proposem les recomanacions següents:

- a) La contractació publicitària de TVV hauria d'atenir-se al que s'estableix en les condicions generals de contractació elaborades per la societat, pel que fa als aspectes següents:
 - Acreditació dels anunciants a les agències mediadores.
 - Presentació d'aval bancari com a finançament del pagament de la publicitat per part de les agències mediadores.
 - Suficiència de l'aval constituït, atés que s'han detectat avals l'import dels quals no inclou les quantitats pendents de cobrament.

- Autorització deguda de preus inferiors a les tarifes publicitàries establides i de descomptes progressius per vendes de publicitat.
 - Períodes màxims de cobrament a clients i repercussió, si és el cas, dels recàrrecs estipulats.
- b) RAV hauria d'adoptar les mesures necessàries per a promoure la concurrència en la contractació de publicitat -ja que la gran majoria de les falques publicitàries es contracten amb una agència en exclusiva-, i per a percebre els cobraments per falques publicitàries en els terminis prevists, aplicant -si és el cas- els recàrrecs estipulats.

Quant a això, podem assenyalar que, a començaments de 1997, hom ha acordat fer efectiu el deute pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996, per 33 milions de pessetes, per mitjà de pagarés mensuals l'últim venciment dels quals es produeix el 30 d'abril de 1998, aplicant un recàrrec del 7% en concepte d'interessos de demora.

D'altra banda, el detall del capítol "Venda de serveis de producció, imatge i so" en TVV, és el següent, en milions de pessetes:

Conceptes	TVV
Vendes de drets d'emissió produccions alienes	120
Vendes de doblatge	59
Vendes drets d'emissió informatius	61
Vendes drets d'emissió esports	941
Vendes drets programes propis	6
D'altres vendes	34
TOTAL	1.221

Quadre 34

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf representa els següents percentatges sobre el total dels ingressos de cada una de les tres entitats: un 50,2% en RTVV, un 9,1% en TVV i un 55,1% en RAV. A continuació en mostrem el detall, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	4	8	1
Subvencions de la Generalitat Valenciana	584	500	86
TOTAL	588	508	87

Quadre 35

Les subvencions de la Generalitat Valenciana corresponen al conveni signat el 28 de juny de 1995 entre RTVV i la Generalitat Valenciana per a finançar el cost del transport i la difusió dels senyals de ràdio i televisió, a través de la xarxa propietat de Retevisió; així com a l'addenda signada el 6 de maig de 1996, que prorroga l'acord citat. La despesa real de RTVV pel cost del transport i la difusió del senyal de ràdio i televisió és de 574 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.3), i en corresponen 488 milions de pessetes a TVV i 86 milions de pessetes, a RAV.

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 1996, l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana i les seues societats dependents, han atorgat garanties (avals) davant de distints organismes i estaments per import de 5.249.731 pessetes i 136.115 francs belgues. Així mateix, han prestat garanties (avals i cartes de crèdit) en divises, per import de 13.415.255 dòlars USA, a l'objecte de donar cobertura a les obligacions derivades de determinats contractes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

En maig i juliol de 1996, l'Administració tributària ha iniciat una inspecció fiscal de RTVV i les seues societats, relativa a l'impost de societats de 1994 i anteriors no prescrits, retencions a compte per IRPF de 1995 i anteriors no prescrits, retencions per rendiment del capital mobiliari de 1995 i anteriors no prescrits, IVA de 1995 i anteriors no prescrits i llicència fiscal de 1991 i anteriors no prescrits.

A la data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria, les actuacions inspectores no havien conclòs; raó per la qual no ha sigut possible determinar de manera objectiva la quantificació dels possibles passius i contingències fiscals que poguessen derivar de la interpretació de la normativa vigent.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat podem assenyalar el següent:

- a) Durant 1996, TVV ha solucionat el següent aspecte, que va ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:
 - a.1) Revisar la normativa de contractació, per adaptar-la plenament a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en els informes de 1994 i 1995:
 - b.1) TVV hauria d'esmenar les deficiències que s'han posat de manifest en l'examen realitzat per aquesta Sindicatura en l'àrea d'"**Existències**"; i en particular, caldria iniciar les actuacions necessàries per a tramitar i formalitzar els expedients de contractació de forma adequada i suficient. Així mateix, es recomana la implantació d'un sistema escaient de control de producció que permeta l'adequada valoració i imputació de tots els costos interns i de gestió de les produccions.
- c) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1996, són les següents:
 - c.1) TVV haurà d'adoptar les mesures necessàries per a reequilibrar la seua situació patrimonial; tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.6.
 - c.2) Centralització de la documentació justificativa de les adquisicions d'immobilitzat en TVV, formalitzant de forma adequada les distintes fases del procediment de contractació.
 - c.3) Incloure els contractes realitzats per a la programació pròpia i aliena en les normes generals de contractació, a l'objecte d'aplicar-hi els principis generals de publicitat i concurrència en TVV i RAV, o bé justificar la incompatibilitat de l'aplicació dels citats principis amb la naturalesa de l'operació.
 - c.4) La contractació publicitària de TVV hauria d'atenir-se al que s'estableix en les normes generals de contractació. Al seu torn, RAV hauria d'adoptar les mesures necessàries per a promoure la concurrència en les contractacions de publicitat.
 - c.5) Els avançaments a proveïdors a llarg termini que s'indiquen en l'apartat 4.2.2, caldria incloure'ls -a l'efecte de la presentació del balanç de situació- en l'epígraf d'"Existències".

- c.6) TVV hauria d'informar detalladament, en la memòria, sobre tots els compromisos fermes de compra i venda acordats fins a la data de formulació dels comptes anuals, relatius a la cessió de drets audiovisuals del futbol; així com d'altres de distinta naturalesa.

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 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data -i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pel director gerent de FGV el 14 de març de 1997 i aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat en la sessió de 24 de març de 1997. Si exceptuem l'advertiment esmentat en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 FGV té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions realitzades per l'Administració central després del 31 de desembre de 1986 (?), l'adscripció formal de les quals no s'ha produït encara; l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el valor de tals inversions, i no les ha incloses en els comptes anuals a 31 de desembre de 1996.

1.3 L'immobilitzat material de FGV a 31 de desembre de 1996 inclou els elements transferits a la Generalitat Valenciana per FEVE i que posteriorment foren adscrits a l'Entitat; així com les inversions executades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT) i lliurades a FGV perquè les posés en servei i explotació. Paral·lelament, l'Entitat registra el valor de cessió d'aquests elements en els epígrafs "Net patrimonial" -en el cas dels béns provinents de FEVE-, o en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" -per a les inversions realitzades per la COPUT.

Quant a això, i atenent als principis comptables de general aplicació, FGV hauria de comptabilitzar els elements d'immobilitzat adscrits i lliurats com a immobilitzat material -quan se n'haja cedit la propietat-, o com a immobilitzat immaterial -quan se n'haja cedit exclusivament el dret d'ús-, amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". La comptabilització, d'acord amb aquest criteri, tindria efecte sobre els comptes anuals assenyalats en l'apartat 4.2.1.

1.4 Llevat dels efectes de l'advertiment anterior i d'aquells ajusts que podrien haver-se considerats necessaris si no havia existit la limitació a l'abast descrit en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1996 -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 1996, 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 escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha fet conformement a normes d'auditoria generalment acceptades; s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La fiscalització realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- 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 entitats 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 traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarriles de Vía Estrecha del Estado (FEVE).
- Llei 3/1986, 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 de la massa salarial de 1996, que ha experimentat -en temes d'homogeneïtat- un increment respecte a 1995 superior a l'establert en la Llei de Pressuposts de 1996; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

Al seu torn, l'adequació a la legalitat de les condicions retributives i socials del personal de l'Entitat de les quals deriven conseqüències directes o indirectes en matèria de despesa pública i, en especial, pel que fa a la determinació de la massa salarial, està supeditada a l'obtenció del preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia i Hisenda i d'Administració Pública; aquesta circumstància no ens consta que s'haja produït en els termes prevists en la citada Llei de Pressuposts de 1996 (vegeu l'apartat 4.4.1).

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

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

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

Les principals actuacions desenvolupades per l'Entitat durant 1996 -segons la informació subministrada per aquesta- han sigut les següents:

El dia 9 de novembre de 1996 es va introduir el nou bitllet integrat entre FGV i EMT, que permet la utilització dels dos mitjans de transport sense penalitzar el transbordament, a fi de racionalitzar el transport col·lectiu en l'àrea metropolitana de València i oferir una alternativa vàlida al vehicle privat.

Per donar a conèixer els avantatges del nou bitllet integrat, s'ha fet una campanya publicitària conjunta entre la EMT i FGV, amb el suport institucional de la COPUT i de l'Ajuntament de València.

Al llarg de 1996 s'han suprimit a València vint passos a nivell, acomplint el programa de millora i supressió dels passos a nivell de la xarxa de ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, posat en marxa per la COPUT. Al seu torn, s'han subscrit convenis amb els ajuntaments de l'Alcúdia, Benifaió, Albalat dels Sorells, Museros, Moncada, Benaguasil, Picassent i Godella, que han significat la supressió de disset passos a nivell, l'automatització amb semibarreres de tres passos més i la realització de quatre automatitzacions per a vianants.

El cost d'aquestes actuacions relatives a la supressió de passos a nivell, ha sigut de 146 milions de pessetes.

Quant a la línia Alacant-Dénia, s'han signat acords amb els ajuntaments de Dénia, Benissa, Altea i la Vila Joiosa, pels quals s'ha possibilitat la supressió -mitjançant el tancament o la construcció de passos inferiors- de set passos a nivell. Així mateix, s'han automatitzat amb semibarreres dos passos a nivell. El cost d'aquestes actuacions ha sigut de 64,9 milions de pessetes.

En el segon semestre de 1996 s'han posat en servei els següents passos a nivell automatitzats: BF-1 (Benifaió), G-2 (Godella) i AC-2 (Alcàsser). Els seus respectius costos d'instal·lació han ascendit a 10'0, 8'4 i 13'5 milions de pessetes.

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 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra a continuació (en milions de pessetes):

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	56.745	49.405	14,9%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	27	38	(28,9%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	56.700	49.344	14,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	18	23	(21,7%)
Despeses per a distrib. en diver. exers.	898	973	(7,7%)
Actiu circulat	3.875	5.767	(32,8%)
<i>Existències</i>	425	311	36,6%
<i>Deutors</i>	1.820	4.332	(58,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.534	979	56,7%
<i>Tresoreria</i>	84	134	(37,3%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	12	11	9,1%
Total actiu	61.518	56.145	9,6%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Net patrimonial	3.526	4.337	(18,7%)
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	4.299	2.021	112,7%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(8.097)	(5.567)	45,4%
<i>Aportació de la G.V.</i>	5.322	5.164	3,1%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(7.007)	(6.290)	11,4%
Ingressos per a distrib. en divers.s exers.	32.670	27.860	17,3%
<i>Subvencions de capital</i>	12.964	14.211	(8,8%)
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	19.706	13.649	44,4%
Provisions per a riscos i despeses	1.149	1.013	13,4%
Creditors a llarg termini	19.859	18.524	7,2%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	18.071	16.664	8,4%
<i>D'altres creditors</i>	1.788	1.860	(3,9%)
Creditors a curt termini	4.314	4.411	(2,2%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.730	2.686	1,6%
<i>Creditors comercials</i>	686	600	14,3%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	898	1.125	(20,2%)
Total passiu	61.518	56.145	9,6%

Quadre 1

Les variacions més destacables produïdes en l'actiu del balanç corresponen a "Immobilitzacions materials": l'increment se'n deu fonamentalment a la incorporació de noves inversions i a "Deutors"; la causa més significativa de la disminució és el

cobrament i l'anul·lació de les subvencions pendents de rebre al tancament de l'exercici anterior; tal i com comentem respectivament en els apartats 4.2.1 i 4.2.3 d'aquest informe.

En el passiu del balanç destaca la variació experimentada en el net patrimonial, a conseqüència dels aspectes que s'indiquen en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe.

Així mateix ha sigut significativa la variació produïda en el compte "Ingressos per béns cedits per G.V.", l'increment dels quals està relacionat directament amb la incorporació de les inversions realitzades per la COPUT (vegeu l'apartat 4.2.6).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material, que és de 56.700 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç de situació de l'Entitat, puix que en constitueix el 92,2% dels actius totals (el 87,9% en 1995). En aquest epígraf s'integren els elements d'immobilitzat adquirit o construït per l'Entitat -per un import de 32.038 milions de pessetes-, els béns que té adscrits per la llei 4/1986 -amb un valor net comptable de 4.956 milions de pessetes- i les inversions realitzades directament per la COPUT -que pugen a 19.706 milions de pessetes.

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

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

Les inversions realitzades directament per la COPUT i lliurades -una vegada acabades- a FGV perquè les posés en servei i explotació, es recullen en el balanç conformement a la valoració reflectida en les certificacions de la COPUT.

El moviment durant l'exercici de 1996 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra a continuació, en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-95	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspas.	Saldos a 31-12-96
Terrenys	633	780	11	-	1.402
Edificis i d'altres construccions	1.278	2.761	6	531	4.564
Instal.lacions fixes ferroviàries	33.473	2.914	28	50	36.409
Maquinària, instal.lacions i utillatge	1.137	65	6	6	1.202
Mobiliari i estris	187	8	-	-	195
Equips procés d'informació	879	23	17	-	885
Elements de transport	16.087	3.114	-	5.895	25.096
Recanvis d'immobilitzat	979	361	14	-	1.326
Immobilitzat en curs	6.595	168	27	(6.482)	254
Total valors de cost	61.248	10.194	(109)	0	71.333
Amortització acumulada	(11.904)	(2.877)	148	-	(14.633)
Valor net	49.344				56.700

Quadre 2

Les amortitzacions de l'immobilitzat es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 pel concepte d'amortització, ha ascendit a 2.877 milions de pessetes.

L'amortització acumulada s'eleva a 14.633 milions de pessetes; això significa un 20,5% de l'immobilitzat. Segons els registres comptables, el valor dels béns que estan totalment amortitzats a 31 de desembre de 1996, és de 912 milions de pessetes.

a) **Immobilitzat adscrit a FGV**

Els elements d'immobilitzat transferit a FGV per la llei 4/1986, foren registrats per 8.400 milions de pessetes: 10.648 milions de pessetes en els comptes corresponents de cada element i 2.248 milions de pessetes en els comptes d'amortització acumulada, amb abonament al compte "Patrimoni d'afectació" (vegeu l'apartat 4.2.5). L'adscripció formal en tingué lloc el 31 d'octubre de 1996, mitjançant la firma de l'acta de lliurament i recepció prevista en el conveni de transferència dels béns que foren traspasats per FEVE a la Generalitat Valenciana, i que aquesta va adscriure posteriorment a FGV.

El valor net comptable dels citats elements a 31 de desembre de 1996, és de 4.956 milions de pessetes: hi ha 9.965 milions de pessetes comptabilitzats com a immobilitzat brut i 5.009 milions de pessetes com a amortització acumulada.

Amb posterioritat al 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV sense efectuar-ne l'adscripció formal, i l'Entitat no disposa

d'informació adequada i suficient per a valorar-les; raó per la qual no les ha registrades comptablement.

Al seu torn, el valor net comptable de les inversions executades directament per la COPUT i lliurades -una vegada acabades- a l'Entitat perquè les pose en servei i explotació, s'eleva a 31 de desembre de 1996 a 19.706 milions de pessetes: d'aquests, 19.931 milions figuren registrats en els comptes d'immobilitzat material i 225 milions, com a mortització acumulada; la contrapartida n'és "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". Quant a això, cal destacar que no hi ha constatació de l'acord de cessió o adscripció formal per virtut del qual es produeixen els esmentats lliuraments.

Basant-nos en el que acabem de dir, podem ressaltar la falta d'homogeneïtat en el tractament comptable dels elements d'immobilitzat adscrits formalment a l'entitat i els lliurats per al seu ús i explotació. Aquests elements, atenent els principis comptables de general aplicació, caldria comptabilitzar-los com a immobilitzat material quan se'n cedisca la propietat, o com a immobilitzat immaterial quan se'n cedisca el dret d'ús, amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

En el cas que l'entitat hagués comptabilitzat l'adscripció dels béns provinents de l'Administració central -per raó del conveni de transferència- amb el criteri indicat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1996 seria el següent:

- Reclassificació de 4.956 milions de pessetes de l'epígraf "**Immobilitzacions materials**" a l'epígraf "**Immobilitzacions immaterials**" (9.965 milions de pessetes d'immobilitzat brut i 5.009 milions de pessetes d'amortització acumulada).
- Reclassificació de 8.400 milions de pessetes del compte "Patrimoni d'afectació", que figura en l'epígraf de "**Net patrimonial**": traspasant a l'epígraf d'"**Ingressos per a distribuir en diversos exercicis**" 4.956 milions de pessetes; a "Resultats d'exercicis anteriors", 3.090 milions de pessetes, pels ingressos imputables a exercicis passats; i a "Pèrdues i beneficis", 354 milions de pessetes, pels imputables a 1996.

En conseqüència, l'Entitat hauria d'homogeneïtzar -si és el cas- el tractament comptable dels elements adscrits o cedits per la Generalitat Valenciana, obtenir la informació necessària per a comptabilitzar les inversions efectuades per l'Administració central que han sigut afectades a la seua explotació, i adscriure-les formalment; així com de les inversions cedides per la COPUT.

b) Moviment durant l'exercici

Les altes en l'epígraf "Immobilitzacions materials" per inversions de l'exercici de 1996, s'eleven a 10.194 milions de pessetes i les baixes, a 109 milions de pessetes. El desglossament per categories, el podem observar en el quadre 2.

Podem ressaltar, però, que les altes i baixes que efectivament s'han produït durant l'exercici han sigut de 14.487 i 4.402 milions de pessetes, respectivament, ja que -tal i com s'indica en la memòria de FGV- dins de les addicions d'instal·lacions fixes ferroviàries hi ha registrats amb signe negatiu 4.293 milions de pessetes, corresponents a les rectificacions de valor que comentem en el subapartat següent.

Inversions COPUT

El quadre següent reflecteix el detall, per elements, de les inversions executades per la COPUT i incorporades a l'immobilitzat de FGV, així com el moviment de l'exercici; expressat en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-95	Addicions	Baixes	Saldos a 31-12-96
Terrenys	0	780	0	780
Edificis i construccions	0	2.733	0	2.733
Instal·lacions fixes ferroviàries	13.769	6.942	4.293	16.418
Total valors de cost	13.769	10.455	(4.293)	19.931
Amortització acumulada	(120)	(201)	96	(225)
Valor net	13.649			19.706

Quadre 3

Aquestes inversions representen unes altes netes de 6.162 milions de pessetes; cosa que significa un 60,4% de les addicions de l'exercici.

La baixa de 4.293 milions de pessetes correspon a les rectificacions dels valors de cessió de les obres d'ampliació del Metro de València lliurades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1995; la dita baixa s'ha registrat directament a càrrec del compte "Ingressos de béns cedits per la Generalitat Valenciana" (vegeu l'apartat 4.2.6), sense intervenir els respectius comptes de despeses i ingressos extraordinaris, i l'efecte sobre el compte de resultats ha sigut nul.

La documentació justificativa que acredita el valor assignat a la baixa anterior i a les addicions de l'exercici, es limita a unes certificacions de data 12 de desembre de 1996 signades pel cap del servei d'obres de la Direcció General de Transports de la COPUT, en les quals es desglossen les valoracions assignades de les obres que es lliuren i -si és el cas- les noves valoracions de les inversions ja lliurades.

Aquesta Sindicatura considera que la citada documentació resulta inadequada i insuficient per a la deguda justificació dels valors comptables de les inversions cedides per la COPUT. El lliurament d'inversions a FGV s'hauria de produir per virtut d'algun acord de cessió o d'adscripció formal, on es detallés i justificués la valoració assignada a les obres lliurades.

Elements de transport

Aquesta Sindicatura ha revisat també les altes d'elements de transport referents al material mòbil de les línies 3 i 5; n'indiquem l'import en el detall següent, en milions de pessetes:

Any	Milions ptes.
1993	413
1994	1.675
1995	3.736
Saldo inicial	5.824
1996	3.070
Total element	8.894

Quadre 4

El saldo inicial (inclòs en "Immobilitzat en curs"), el vam analitzar i comentar en informes anteriors d'aquesta Sindicatura; allí s'indicava que, amb data 26 d'abril de 1993, es va signar amb l'empresa GEC-ALSTHOM TRANSPORTE, S.A. un contracte per 8.259 milions de pessetes per a l'adquisició de divuit unitats, l'execució del qual estava inicialment previst que finalitzés el 31 de juliol de 1995.

En l'exercici de 1996 es reben provisionalment les set unitats pendents al tancament de l'exercici anterior i s'acaba de facturar la totalitat del contracte; el valor final del contracte resulta ser de 8.894 milions de pessetes. La diferència de valor amb el contracte inicial, 635 milions de pessetes, correspon als imports satisfets en concepte de revisió de preus, segons la seua clàusula sisena.

FGV ha estimat que l'aplicació de la clàusula de penalitzacions per incompliment del termini d'aquest contracte significaria uns ingressos de 133 milions de pessetes; però a la data de redacció d'aquest informe no havien arribat a cap acord amb el proveïdor per al pagament de la quantitat esmentada.

4.2.2 Existències

Les existències de FGV a 31 de desembre de 1996 tenen la composició següent:

Comptes	Milions ptes.
Matèries auxiliars i recanvis	418
Combustibles	7
TOTAL	425

Quadre 5

Les existències al tancament de l'exercici foren objecte d'un inventari físic, realitzat pel personal de FGV seguint els procediments establits a aqueix efecte. La valoració es fa d'acord amb el preu d'adquisició, que comprén -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, assegurances, etc. La valoració de les existències obsoletes, 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 d'"**Immobilitzacions materials**", i constitueix el 3% del total actiu a 31 de desembre de 1996 (7,7% en 1995). La composició n'és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-96	31-12-95
Clients	4	4
Deutors diversos	77	81
Generalitat Valenciana, deutora	923	2.897
<i>Per subvencions d'exploració</i>	923	1.779
<i>Per subvencions de capital</i>	-	860
<i>G.V. aportació fons patrimonial</i>	-	258
Hisenda pública, deutora	816	1.350
<i>Per IVA</i>	806	1.304
<i>IVA suportat diferit</i>	-	33
<i>Per retencions practicades</i>	10	13
Deutors de dubtós cobrament	101	101
Provisions	(101)	(101)
TOTAL	1.820	4.332

Quadre 6

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora", es resumeix de la forma següent, en milions de pessetes:

Moviments	Explotació	Capital	Fons patrimon.
Saldos pendents de cobrament a 31-12-95	1.779	860	258
Cobraments durant 1996 (del saldo a 31-12-95)	(375)	(860)	(258)
Anul.lació subvencions pendents de cobrament a 31-12-95	(1.404)	0	0
Subvencions de l'exercici 1996	3.623	70	0
Cobraments durant 1996	(2.700)	(70)	0
Saldos pendents de cobrament a 31-12-96	923	0	0

Quadre 7

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996 de subvencions d'explotació, per un total de 923 milions de pessetes, el van cobrar durant el primer trimestre de 1997.

En l'exercici de 1996, FGV ha regularitzat el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995 per subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, per import de 1.404 milions de pessetes, atenent el que indicava la IGGV en el seu informe d'auditoria de l'exercici de 1995.

L'import citat inclou 1.220 milions de pessetes per subvencions d'exercicis anteriors a 1995, el reconeixement de les quals per part de la Generalitat Valenciana no s'ha produït, i 184 milions de pessetes per subvencions de l'exercici de 1995, no reconegudes segons l'acord del Govern Valencià de 6 de febrer de 1995; tal i com vam posar de manifest en l'informe d'aquesta Sindicatura per a 1995.

Aquesta regularització, l'han efectuada a càrrec del compte "Resultats d'exercicis anteriors" (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.2.4 Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf "Inversions financeres temporals" a 31 de desembre de 1996, es mostra tot seguit:

Comptes	Milions ptes.
Cartera de valors a curt termini	1.530
Dipòsits i fiances a curt termini	4
TOTAL	1.534

Quadre 8

La cartera de valors a curt termini està constituïda per lletres del Tresor i eurodipòsits amb venciment a curt termini i es valoren al cost d'adquisició, o al valor de mercat si aquest era inferior a aquell.

El saldo mitjà durant l'exercici ha sigut de 1.323 milions de pessetes i els interessos redituats durant el dit període de 100 milions de pessetes.

L'interés mitjà de les inversions financeres durant l'exercici de 1996 ha sigut del 7,57%.

4.2.5 Net patrimonial

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

Comptes	31-12-96	31-12-95
Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	4.299	2.021
Resultats d'exercicis anteriors	(8.097)	(5.567)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	5.322	5.164
Pèrdues i beneficis	(7.007)	(6.290)
TOTAL	3.526	4.337

Quadre 9

El saldo del compte "Patrimoni d'afectació" té l'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 està adscrit a FGV. L'adequada comptabilització de l'immobilitzat adscrit, l'analitzem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

En l'exercici de 1995 es va crear el compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial", amb la finalitat de registrar-hi el deute de FGV amortitzat per la Generalitat Valenciana corresponent als exercicis de 1995 i 1996, per virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana per als exercicis esmentats, segons el detall següent:

Deute assumit (capital)	Import
Any 1995	2.021
Any 1996 (vegeu apartat 4.2.8)	2.278
TOTAL	4.299

Quadre 10

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

Saldo 31-12-95		(5.567)
Resultat exercici 1995		(1.126)
Pèrdues i beneficis 1995	(6.290)	
Aportació G.V. 1995	5.164	
Anul.lació subvencions pendents de cobrament		(1.404)
Any 1994	(1.220)	
Any 1995	(184)	
Saldo 31-12-96		(8.097)

Quadre 11

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre de 1996, és el següent, en milions de pessetes:

Subvencions a l'exploració	3.623
Aportació G.V. per a despeses deute assumit	1.699
TOTAL	5.322

Quadre 12

Com a "Subvencions a l'exploració" es registra l'import aprovat a aqueix efecte en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per 3.600 milions de pessetes, a més de 23 milions de pessetes addicionals rebuts per la implantació de la coordinació de tarifes amb la EMT a la ciutat de València.

En la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, es va establir que les subvencions d'exploració fossen comptabilitzades com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues". L'Entitat, igual com en exercicis anteriors, ha seguit aquest criteri de comptabilització de les subvencions d'exploració.

Com a "Aportació de la G.V. per a despeses del deute assumit", es registra l'import de les despeses financeres incloses en la càrrega financera assumida per la G.V., atenent el que s'estableix en la seua Llei de Pressuposts per a 1996. Aquest compte es salda, una vegada tancat l'exercici, com a "Pèrdues i beneficis".

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

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

Comptes	31-12-96	31-12-95
Subvencions de capital	12.964	14.211
Ingressos per béns cedits per la G.V.	19.706	13.649
TOTAL	32.670	27.860

Quadre 13

a) Subvencions de capital

Com a "Subvencions de capital" es registren les transferències de la Generalitat Valenciana per a finançar el programa d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals; així com les transferències rebudes de la mateixa Generalitat per a l'amortització del deute contret a l'objecte de finançar inversions fins a l'exercici de 1994. A partir de 1995, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega financera del deute de l'Entitat -tal i com hem indicat abans-; l'amortització del deute, la comptabilitzen en el compte "Aportacions G.V. al fons patrimonial" (vegeu l'apartat 4.2.5).

El moviment durant l'exercici de 1996 de les subvencions de capital, el resumim tot seguit:

Moviments de les subvencions de capital	Milions ptes.
Saldo a 31-12-95	14.211
Abonaments al compte:	
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana	70
Subvencions de la FORCEM	10
Amortitzacions en excés d'exercicis anteriors	1
Càrrecs al compte:	
Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat	(10)
Subvencions de la G.V. traspassades a resultats de l'exercici	(1.298)
D'altres càrrecs	(20)
Saldo a 31-12-96	12.964

Quadre 14

La imputació de subvencions de la Generalitat Valenciana al resultat de l'exercici queda registrada en el compte "Ingressos extraordinaris" (apartat 4.4.8), i puja a 1.298 milions de pessetes. El desglossament n'és el següent:

- Les subvencions rebudes en els exercicis de 1987 i 1988, les imputen linealment a ingressos durant un període de deu anys, perquè no disposen del detall suficient dels béns finançats amb les dites subvencions. La imputació a ingressos en 1996 per aquests conceptes ha sigut de 81 milions de pessetes.
- Les subvencions rebudes en exercicis posteriors a 1988, les imputen a ingressos durant un període de temps equivalent a la vida útil dels béns finançats amb aquelles. La imputació a ingressos en 1996 per aquests conceptes ha sigut de 1.017 milions de pessetes.
- La imputació a ingressos de 1996 de les subvencions percebudes fins a 1994 i destinades a reemborsar préstecs, ha sigut de 175 milions de pessetes, tot aplicant unes taxes d'imputació a ingressos conformes a les corresponents taxes d'amortització dels béns finançats amb els dits préstecs. A partir de 1995, les lleis de pressuposts per a 1995 i 1996 estableixen que la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV per tots dos períodes, i l'import del deute amortitzat es constitueix en aportació de la Generalitat Valenciana per a incrementar el fons patrimonial de l'Entitat -i, com a tal, no imputable a resultats.
- La imputació a ingressos de 1996 de les subvencions aplicades a les despeses de reparació activades dels automotors MAN, han sigut de 25 milions de pessetes.

b) Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana

Aquest compte reflecteix la contrapartida de les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT), que posteriorment són cedides a FGV perquè les explote i integre en l'actiu de l'Entitat.

L'import que s'hi registra es correspon amb 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 als dits actius.

El moviment experimentat en aquest compte durant l'exercici ha sigut el següent:

Moviments dels ingressos per béns cedits per la G.V.	Milions pts.
Saldo a 31-12-95	13.649
Abonaments al compte:	
Incorporació altes COPUT	10.455
Amortització acumulada baixes COPUT	96
Càrrecs al compte:	
Minoració per baixes COPUT	(4.293)
Amortització exercici béns cedits COPUT	(201)
Saldo a 31-12-96	19.706

Quadre 15

En el quadre 3 de l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, s'indica l'origen dels imports reflectits abans.

La imputació a resultats, per 201 milions de pessetes, es registra com a ingressos extraordinaris (vegeu l'apartat 4.4.8).

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

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

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-95	Aplicacions	Dotacions	Saldos 31-12-96
Provisió per a pensions i obligacions similars				
· Complement de pensions per jubilació anticipada	296	-	-	296
· Premi de permanència	73	-	1	74
· Ajudes per defunció	218	-	41	259
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	68	9	-	59
Provisió per a impostos	44	-	5	49
Provisió per a responsabilitats				
· Indemnitzacions per accidents	206	25	-	181
· Per a reclamacions	108	-	123	231
TOTAL	1.013	34	170	1.149

Quadre 16

a) Complement de pensions per jubilació anticipada

Amb la firma 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 segona del reial decret 2.621/1986, de 24 de desembre, sobre integració del Règim Especial Ferroviari en el Règim General de la Seguretat Social- es jubilen anticipadament; FGV es comprometia també a satisfer 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 aqueixos treballadors complisquen l'edat de seixanta anys. L'import total de les pensions (el complement que ha d'assumir FGV inclusivament) està sent pagat directament per la Seguretat Social als treballadors jubilats i FGV té comptabilitzada una provisió per les dites pensions que ha de reintegrar a la Seguretat Social per import de 296 milions de pessetes, motivada per la reclamació de deute efectuada 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 té un dipòsit retingut 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 l'antiguitat en el moment de la seua jubilació o mort; així mateix, en el cas de defunció de treballadors, tant actius com passius, l'entitat està obligada a pagar una ajuda de fins a quatre mensualitats del sou del finat.

Durant 1996 l'Entitat ha obtingut un estudi actuarial que li ha permés realitzar dotacions fins assolir les provisions un import de 74 i 259 milions de pessetes; en el dit estudi s'ha utilitzat un tipus de capitalització del 5,5%.

c) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del Cinqué Conveni Col·lectiu Interprovincial, la Comissió Interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els seixanta i seixanta-quatre anys. FGV ha obtingut durant 1996 un estudi actuarial, del qual es dedueix la necessitat d'unes provisions de 59 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 1996, per import de 5 milions de pessetes, correspon al IAE de l'exercici de 1996.

e) Provisions per a responsabilitats

Les provisions per indemnitzacions i d'altres reclamacions corresponen a quanties reclamades per procediments judicials en vigor, tant en l'àmbit civil com en el laboral, no cobertes per assegurances. Això no obstant, en l'àmbit penal existeixen uns altres procediments sense provisió; FGV hi argumenta la impossibilitat d'efectuar-ne la quantificació, malgrat que l'experiència haguda fins a aquest moment posa de manifest que els procediments judicials en aquesta via penal han sigut majoritàriament favorables a FGV.

4.2.8 Creditors a llarg termini

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

Comptes	31-12-96	31-12-95
Deutes amb entitats de crèdit	18.071	16.664
D'altres creditors	1.788	1.860
TOTAL	19.859	18.524

Quadre 17

Basant-se en allò que estableix la Llei de Pressuposts per a 1996, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots els pagaments originats per la naturalesa d'ambdós comptes.

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
	1998	1999	2000	2001	Resta	
Banc Europeu d'Inversions	502	1.002	1.002	1.002	7.155	10.663
B.E.I. (florins holandesos)	308	308	308	308	2.468	3.700
Banco de Crédito Local	618	329	-	-	-	947
West LB (PTA)	757	756	-	-	-	1.513
West LB (DM)	624	624	-	-	-	1.248
TOTAL	2.809	3.019	1.310	1.310	9.623	18.071

Quadre 18

Aquests préstecs estan garantits amb avals de la Generalitat Valenciana.

Addicionalment, FGV té crèdits disponibles i no disposats en el Banc d'Alacant i en Banesto, per import de 500 i 2.026 milions de pessetes, respectivament.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats anteriorment, per import de 2.291 milions de pessetes, figuren en l'epígraf de "**Creditors a curt termini**" (vegeu l'apartat 4.2.9).

Les despeses financeres meritades durant l'exercici de 1996 pels préstecs anteriors, han ascendit a 1.672 milions de pessetes i figuren en l'epígraf "**Despeses financeres i despeses assimilades**" (vegeu l'apartat 4.4.4). En la xifra indicada s'inclouen 439 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritades i no vençudes a 31 de desembre de 1996 (vegeu l'apartat 4.2.9).

Durant 1996 el capital amortitzat d'aquests préstecs ha sigut de 2.278 milions de pessetes, i ha sigut satisfet directament per la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.5).

A continuació detallem les característiques més significatives dels dits préstecs:

Entitat	Capital concedit (milions ptes.)	Data concessió	Últim venciment	Tipus d'interés	Objecte
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	8,75%	Elem. 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.	6.000	03-06-95	15-06-10	7,40% · 10,47%	Obres i equips
B.C.L.	1.925	01-07-88	30-09-98	Mibor + 0,4%	Elem. transport
B.C.L.	2.300	14-12-89	31-12-99	Mibor + 0,25%	Elem. transport
West LB (PTA)	2.276 (1)	21-06-93	15-12-99	Mibor + 0,175%	Elem. transport
West LB (DM)	1.871 (1)	21-06-93	15-12-99	Libor + 0,175%	Elem. transport
Alacant	500	13-09-96	13-09-96	Mibor + 0,05%	Progr. Inv. 96
Banesto	2.026	13-09-96	13-09-96	Mibor + 0,10%	Progr. Inv. 96

(1) El deute total inclou l'import de les factures abonades per compte de FGV, més els interessos corresponents. El quadre indica el deute viu a 31-12-96.

Quadre 19

b) D'altres creditors

Aquest capítol recull el deute (a llarg termini) de FGV amb FEVE per l'adquisició en 1987 de deu unitats de tren elèctriques, que venien prestant servei en les línies transferides i que foren excloses 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 suposa quotes creixents anuals des de 1987 fins a l'any 2012, a pagar en quatre quotes trimestrals iguals cada any, per un total de 2.388 milions de pessetes, amb uns interessos calculats del 8% anual. A 31 de desembre la composició del deute és la següent:

	Milions ptes.
Principal del deute	850
Interessos redituats no vençuts	40
Interessos no redituats	898
TOTAL	1.788

Quadre 20

Els interessos no redituats, 898 milions de pessetes, figuren en l'epígraf "**Despeses per a distribuir en diversos exercicis**" de l'actiu del balanç.

El venciment del deute en cada un dels cinc anys següents a 1996 és com segueix, en milions de pessetes:

Curt term. 1997	Llarg termini						Total deute
	1998	1999	2000	2001	Resta	Total	
72	74	78	81	84	1.471	1.788	1.860

Quadre 21

4.2.9 Creditors a curt termini

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

Concepte	31-12-96	31-12-95
Deutes amb entitats de crèdit	2.730	2.686
<i>Préstecs a curt termini</i>	2.291	2.355
<i>Deute per interessos</i>	439	331
Creditors comercials	686	600
D'altres deutes no comercials	898	1.125
TOTAL	4.314	4.411

Quadre 22

El saldo de "Préstecs a curt termini", 2.291 milions de pessetes, està integrat per les quotes de capital amb venciment durant 1997 de préstecs a llarg termini.

El compte "Deute per interessos" registra la periodificació d'interessos redituats 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 composició següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-96	31-12-95
Administracions públiques	162	300
Generalitat Valenciana, creditora (vegeu l'apartat 4.2.6)	10	97
Creditors per inversions	667	675
Remuneracions pendents de pagament	44	39
Dipòsits i fiances a curt termini	12	10
Ajusts per periodificació	3	4
TOTAL	898	1.125

Quadre 23

El saldo d'"**Administracions públiques**" comprén el compte "Hisenda pública, creditora per IRPF", amb un import de 51 milions de pessetes, que representa les retencions de l'últim mes de 1996 ingressades en gener de 1997, i el compte "Organismes de la Seguretat Social creditors", amb un import de 111 milions de pessetes (aquesta darrera xifra recull la Seguretat Social del mes de desembre de 1996, per un import de 100 milions de pessetes, ingressades en gener de 1997, i una previsió en concepte de Seguretat Social per les meritacions variables corresponents a desembre de 1996, que es liquiden al mes següent).

L'epígraf de "**Creditors per inversions**" registra els deutes per adquisició d'immobilitzat; hi destaquen les següents:

Concepte	Milions pts.
GEC ALSTHOM, S.A.	178
Técnicas del Ferrocarril, S.A.	86
FEVE (vegeu l'apartat 4.2.8.b)	72
COMSA, S.A.	69
COBRA	55
Dimetronic, S.A.	49
D'altres	158
TOTAL	667

Quadre 24

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Despeses	1996	1995	Ingressos	1996	1995
Proveïments	260	231			
Despeses de personal	4.745	4.630			
Dotació amortització immobilitzat	2.892	2.330	Import net de la xifra de negocis	2.382	2.273
D'altres despeses d'explotació	1.564	1.565	D'altres ingressos d'explotació	131	159
			Pèrdues d'explotació	6.948	6.324
Despeses financeres i desp. Assimilades	1.746	1.695	Ingressos financers	139	323
			Resultats financers negatius	1.607	1.372
			Pèrdues de les activitats ordinàries	8.555	7.696
Despeses extraordinàries	51	105	Ingressos extraordinaris	1.599	1.511
Resultats extraordinaris positius	1.548	1.406			
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	7.007	6.290

Quadre 25

L'exercici de 1996 es tanca amb unes pèrdues de 7.007 milions de pessetes; cosa que denota un increment de l'11,4% respecte a les de l'exercici de 1995.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1996 destaquen, per la seua importància, les de personal (42,1% sobre el total), les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat (25,7%), les despeses financeres (15,5%) i d'altres despeses d'explotació (13,9%).

Quant als ingressos, podem destacar l'import net de la xifra de negocis, que correspon -en la seua pràctica totalitat- als ingressos per viatgers i que constitueix el 56% del total; així com els ingressos extraordinaris, constituïts bàsicament per les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici, i que representen el 37,6% de la xifra d'ingressos.

Les subvencions d'explotació, que han ascendit a 5.322 milions de pessetes, es comptabilitzen com aportacions per a compensació de pèrdues; tal com indiquem en l'apartat 4.2.5 del present 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	1996	1995	Variació
Sous i salaris	3.171	2.975	6,6
Indemnitzacions	226	132	71,2
Seguretat Social a càrrec empresa	1.053	1.008	4,5
Indemnitzacions per defunció	3	3	-
Dotació per a complement de pensions i similars	33	307	(89,3)
D'altres despeses sociales	259	205	26,3
TOTAL	4.745	4.630	2,5

Quadre 26

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 1995 i 1996, ha sigut la següent:

	1996	1995	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.118	1.130	(1,1%)
Plantilla a 31 de desembre	1.110	1.130	(1,8%)

Quadre 27

Les relacions laborals (llevat del personal directiu) del personal de FGV estan regulades en el Cinqué Conveni Col·lectiu Interprovincial, que abasta els exercicis de 1995 i 1996 i que estableix per a l'any 1996 un creixement del 3,5% sobre les taules salarials de 1995, revisades amb el percentatge diferencial del IPC a 31 de desembre de 1995. Amb data 20 d'octubre de 1995, la Conselleria d'Economia i Hisenda, a través de la Direcció General

de Pressuposts, informà favorablement sobre el conveni esmentat, 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 1996.

Això no obstant, aquesta Sindicatura entén que l'adequació a la legalitat del conveni citat està supeditada a l'obtenció de l'informe favorable de la Cosnelleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, en els termes prevists en la Llei de Pressuposts de 1996.

Després de les proves realitzades, l'increment de la massa salarial de FGV per a 1996, respecte a 1995, ha experimentat un increment superior al 3,5% establert en la Llei de Pressuposts, a causa bàsicament de la revisió salarial efectuada sobre les taules salarials de 1995 amb el percentatge diferencial del IPC; circumstància aquesta que també es posa de manifest en l'informe emés per aquesta Sindicatura per a l'any 1995, en relació a l'increment de la massa salarial per a 1995 respecte de 1994.

Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió sobre una mostra de nòmines, per analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el conveni col·lectiu i comprovar que les deduccions practicades s'hagen ajustat a les taules vigents en funció de les circumstàncies familiars i del grup de cotització i retribució; no s'hi han observat incidències destacables.

4.4.2 Dotació a l'amortització d'immobilitzat

El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, pel concepte d'amortització de l'immobilitzat, ha ascendit a 2.892 milions de pessetes, 15 dels quals corresponen a l'immobilitzat immaterial i 2.877, a l'immobilitzat material.

4.4.3 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	1996	1995	Variació
Reparacions i conservació	301	280	7,5%
Serveis professionals independents	56	75	(25,3%)
Primes d'assegurances	44	42	4,8%
Publicitat, propaganda i relac. públiques	25	59	(57,6%)
Subministraments	610	586	4,1%
D'altres serveis	502	478	5,0%
Arrendaments i cànons	11	11	0,0%
D'altres	15	34	(55,9%)
TOTAL	1.564	1.565	0,0%

Quadre 28

El compte de "**Reparació i conservació**" inclou com a conceptes més significatius les despeses relacionades amb els contractes de manteniment de les escales mecàniques de les estacions, de manteniment dels equips de peatge i de manteniment de les instal·lacions de la línia Alacant-Dénia.

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 445 milions de pessetes.

En el concepte "**D'altres serveis**", destaquen les despeses per vigilància, que pugen a 133 milions de pessetes, i els de neteja, que pugen a 180 milions de pessetes.

Hem efectuat proves en detall basades en una mostra de partides, de la qual hem verificat un 36%, i no hi hem trobat incidències destacables.

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres s'elevan a 1.746 milions de pessetes: en corresponen 1.672 milions de pessetes a interessos dels préstecs que comentem en la lletra a) de l'apartat 4.2.8 d'aquest informe i 74 milions de pessetes, als interessos de l'operació amb FEVE que comentem en la lletra b) del mateix apartat.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1996 està constituït pels ingressos de transport de viatgers, 2.366 milions de pessetes, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 16 milions de pessetes.

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

Línies	1996		1995		Variació 96/95
	Ingressos	%	Ingressos	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	923	39,0%	890	39,2%	3,7%
Llíria-Torrent	682	28,8%	660	29,1%	3,3%
Albereda-Rafelbunyol	321	13,6%	278	12,2%	15,5%
Ademuz-Doctor Lluch	175	7,4%	179	7,9%	(2,2%)
Alacant-Dénia	265	11,2%	264	11,6%	0,4%
TOTAL	2.366	100,0%	2.271	100,0%	4,2%

Quadre 29

L'increment dels ingressos del 4,2% està justificat pels aspectes següents:

- a) Aspectes que incideixen en un sentit positiu en l'increment.
 - Increment mitjà de les tarifes en un 5,07%.
 - Entrada en funcionament del tram Alameda-Palmaret de la línia 3 en el mes de maig de 1995.
- b) Aspectes que incideixen en un sentit negatiu en l'increment.
 - Menor utilització de les línies de llarg recorregut i augment en les línies de curt recorregut (vegeu el quadre 30).

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

Línies	1996		1995		Variació 96/95
	Viatgers	%	Viatgers	%	
Bétera-Castelló de la Ribera	8.249	38,2%	8.402	39,7%	(1,8%)
Llíria-Torrent	5.683	26,3%	5.804	27,4%	(2,1%)
Albereda-Rafelbunyol	3.310	15,3%	2.934	13,9%	12,8%
Ademuz-Doctor Lluch	2.799	13,0%	2.415	11,5%	15,9%
Alacant-Dénia	1.559	7,2%	1.593	7,5%	(2,1%)
TOTAL	21.600	100,0%	21.148	100,0%	2,1%

Quadre 30

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El seu import a 31 de desembre de 1996 està integrat per: 103 milions de pessetes, que comprenen els derivats d'arrendaments de cantines en les estacions, els de publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos (penalitzacions a contractistes, ingressos per danys al ferrocarril...); 20 milions de pessetes per excés de provisions d'indemnització de jubilació, i 8 milions de pessetes que corresponen 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 1996 s'elevan a 139 milions de pessetes (323 milions de pessetes en 1995): en corresponen 100 milions de pessetes als interessos de les inversions financers a curt termini -tal i com indiquem en l'apartat 4.2.4; 12 milions de pessetes, a diferències positives de canvi, i els 27 milions de pessetes restants, a interessos dels comptes corrents bancaris.

4.4.8 Ingressos extraordinaris

La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

Ingressos extraordinaris	1996	1995
Subvencions capital transferides a resultat exercici	1.298	1.352
Ingressos procedents d'altres exercicis	14	35
Beneficis procedents immobilitzat material	86	4
Imputació a resultats d'ingressos diferits	201	120
TOTAL	1.599	1.511

Quadre 31

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici, l'hem comentada en l'apartat 4.2.6 de l'informe.

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1996 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el Pla General de Comptabilitat.

El text refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació -per als administradors- de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió que continga, entre altres aspectes, una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats de cap informe de gestió i, si bé és cert que la llei

indicada no és aplicable a FGV -perquè l'Entitat no és una societat anònima-, es considera adient que FGV elabore anualment un informe de gestió i que l'incloga en la rendició oficial de comptes.

5. SITUACIÓ FISCAL

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

FGV té interposats diferents recursos en relació a tributs de caràcter local requerits per diferents ajuntaments, per diferències d'interpretació de la normativa vigent respecte a la possible exempció de l'Entitat. Les contingències fiscals derivades d'aquesta situació no han sigut objecte d'estimació per part de FGV, perquè l'Entitat considera suficientment fonamentats els recursos plantejats.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat efectuarem les recomanacions següents; tot destacant prèviament les actuacions dutes a terme per FGV durant l'exercici, atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:

- a) Durant 1996 FGV ha solucionat les circumstàncies següents:
 - a.1) S'ha fet l'adscripció formal dels elements d'immobilitzat transferits a FGV per la llei 4/1986.
 - a.2) S'han regularitzat les diferències de conciliació existents amb els comptes de la Generalitat Valenciana.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1995:
 - b.1) Que els òrgans competents prenguen les mesures necessàries per a valorar i adscriure formalment els elements d'immobilitzat cedits a FGV per l'Administració central perquè els explote, de forma que se'n possibilita l'adequat reflex comptable.
 - b.2) Realitzar la programació anual d'objectius tenint en compte 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.
 - b.3) Adoptar les mesures necessàries perquè els terminis d'execució de projectes es complisquen, i aplicar-hi, si és el cas, les clàusules de penalitzacions.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996.
 - c.1) Millorar els sistemes de control i seguiment de les inversions subvencionades per la Generalitat Valenciana, a l'objecte de disposar d'informació suficient i adequada sobre les inversions efectuades i la seua amortització, distingint les subvencionades directament, de les finançades amb préstecs; així com els imports subvencionats i la seua imputació a resultats o a increment del net patrimonial.
 - c.2) Recaptar la documentació justificativa necessària per a suportar de forma adequada i suficient els valors comptables dels elements d'immobilitzat lliurats per la COPUT.

- c.3) Aclarir la situació fiscal de l'Entitat, pel que fa a la seua possible exempció respecte dels tributs municipals; en particular, les taxes per llicències d'obres i contribucions urbanes.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

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 Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant IVAM o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser aprovats per el president de l'Institut el 27 de març de 1997. Tret de l'advertiment 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 Per al desenvolupament de la seua activitat, l'IVAM té afectats l'explotació dels centres Julio González i del Carne, l'adscripció formal dels quals encara no s'ha produït, i sobre els que l'Institut no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor i no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 1996 (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.3 Tret dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no existís l'advertiment per limitació a l'abast descrita en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1996, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 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 comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1996 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de l'Institut considera oportunes sobre la situació de l'IVAM, l'evolució de la seua activitat i sobre d'altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVAM de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. 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 per aconseguir els objectius previstos. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

- Llei 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.
- 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real 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.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, sobre els 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 per part de l'IVAM amb la normativa citada, llevat de la inaplicació de les prescripcions establertes en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, tal i com s'indica en els apartats 4.2.1 i 4.4.3 d'aquest informe. En els apartats següents d'aquest informe es descriuen les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IVAM es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, com a entitat de dret públic de les previstes en l'art. 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i el seu objecte és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana quant al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern. L'IVAM està adscrit a la Conselleria de Cultura.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

Durant 1996, l'IVAM ha combinat la seua activitat bàsica -la realització d'exposicions permanents i temporals-, amb altres activitats no expositives, com ara conferències, tallers, seminaris, etc. conduents a la divulgació de l'art modern i a la formació de les seues col·leccions museístiques.

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'Institut en l'exercici de 1996 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici:

- L'assistència durant 1996 a les sales d'exposicions i activitats programades per l'IVAM, s'han xifrat en 202.055 visitants, que ha representat el manteniment en el nombre de visitants en relació amb 1995.
- A més de les exposicions de Julio González i Ignacio Pinazo que s'exhibeixen permanentment, durant 1996 s'han realitzat 25 exposicions temporals de pintura, dibuix, fotografia i escultura. Així mateix, al llarg de 1996, l'IVAM ha organitzat 10 exposicions itinerants produïdes per ell mateix, així com la presentació a 7 ciutats, de blocs expositius pertanyents als seus fons.
- Durant 1996, i en la línia dels exercicis anteriors, s'han organitzat diverses conferències, cursos i d'altres activitats divulgatives i d'anàlisi. Cal destacar les activitats relacionades amb la didàctica de les arts plàstiques, i entre aquestes els més importants van ser els tallers de David Smith i Erik Satie.

La constitució de la col·lecció pròpia d'obres d'art pot considerar-se l'objectiu més important de l'IVAM, i aquest objectiu, a més de les donacions d'obres que se li fan, es materialitza anualment mitjançant les adquisicions realitzades d'acord amb les possibilitats pressupostàries. La col·lecció museística, després de les 266 peces adquirides en 1996, està formada per 5.750 peces i constitueix un dels instruments bàsics per a mantenir l'activitat expositiva de l'Institut, suportada fonamentalment en els intercanvis i préstecs entre museus i d'altres institucions.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1. Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVAM al tancament de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres de l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	6.278	5.920	6,0%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	6	8	(25,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.272	5.912	6,1%
Actiu circulat	216	237	(8,9%)
<i>Deutors</i>	145	104	39,4%
<i>Tresoreria</i>	71	133	(46,6%)
Total actiu	6.494	6.157	5,5%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Fons propis	0	0	-
<i>Aportacions de socis per a compensació de pèrdues</i>	839	779	7,7%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(839)	(779)	7,7%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.004	5.701	5,3%
Creditors a curt termini	490	456	7,5%
Total passiu	6.494	6.157	5,5%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'epígraf d'"Immobilitzacions materials" constituït bàsicament per obres d'art. Té el seu principal finançament en l'epígraf d'"Ingressos a distribuir en diversos exercicis" i alhora és l'epígraf més significatiu del passiu del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

El saldo d'aquest epígraf que puja a 6.272 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç de situació de l'Institut, ja que representa el 96,6% dels actius totals a 31 de desembre de 1996 (un 96,0% en 1995).

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses aaddicionals que es produeixen fins a la seua posada en condicions de funcionament. Els béns adquirits a títol gratuït bàsicament donacions d'obres d'art- figuren registrats pel seu valor escriturat de donació o pel seu valor venal.

El moviment durant l'exercici de 1996 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-95	Addiccions	Baixes	31-12-96	%
Obres d'art (Adquisicions)	4.196	285	(1)	4.480	69,0%
Obres d'art (Donacions)	1.527	79	-	1.606	24,8%
Resta immobilitzat	369	35	-	404	6,2%
Valor total	6.092	399	(1)	6.490	100%
Amortització acumulada	(180)	(38)	-	(218)	
Valor net	5.912	-	-	6.272	

Quadre 2

Excepte per a les obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode lineal en funció de la vida útil dels elements, atenent la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 pel concepte d'amortització ha puja a 38 milions de pessetes.

Com pot observar-se en el quadre 2, les obres d'art, que puguen a 6.086 milions de pessetes, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 93,8% del valor total de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1996. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 73,6% correspon a adquisicions realitzades per l'IVAM, i el 26,4% a donacions realitzades a l'Institut.

Les adquisicions d'obres d'art es realitzen després d'un informe justificatiu de l'adquisició, signat pel director gerent de l'IVAM. La resta dels expedients de contractació realitzats per a l'adquisició d'obres d'art, ateses les peculiaritats que comporten, es completen únicament amb el contracte de compravenda, així com la correspondència entre el venedor i l'IVAM, relatives als termes de l'operació.

Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació referent a l'adquisició de 7 obres d'art per valor de 235 milions de pessetes, cosa que representa un 82,5% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. Seguint les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1995, s'ha comprovat que en tots els casos analitzats el beneficiari dels pagaments coincidia amb el venedor de l'obra d'art i que el tipus de canvi aplicat en la valoració de les adquisicions realitzades en moneda estrangera, excepte un cas, ha sigut el de la data de la signatura del contracte.

Quant a les donacions d'obres d'art, correspon al Consell Rector la seua acceptació, tal i com estableix l'art. 20 lletra d) de la Llei 9/86, de 30 de desembre, per la qual es crea l'IVAM. Les dites donacions són valorades pel departament Tècnic Artístic de l'Institut, i el director gerent els dona els vist i plau.

Durant l'exercici de 1996, les donacions rebudes per l'IVAM i acceptades pel Consell Rector en la seua sessió celebrada el 7 d'octubre de 1996, han sigut valorades pel Departament Tècnic Artístic de l'Institut en 79 milions de pessetes, sense que dita valoració haja sigut contrastada amb la d'altres experts independents.

La resta d'immobilitzat està integrada per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant 1996, és el següent en milions de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-95	Addicions	31-12-96
Maquinària, instal·lacions i utilatge	225	3	228
Elements de transport	2	-	2
D'altres instal·lacions i mobiliari	103	3	106
Equip informàtic	27	9	36
Llibres biblioteca	12	2	14
Immobilitzat en curs	-	18	18
Total	369	35	404

Quadre 3

Quant a les addicions de l'exercici, aquesta Sindicatura ha revisat 2 expedients de contractació, un referent a l'adquisició de 12 ordinadors per 5 milions de pessetes, i un altre referent a les obres de reparacions de canalons i lluerns de cobertes en el Centre del Carme, integrats en les categories d'"Equip informàtic" i "Immobilitzat en curs", respectivament.

Dels expedients de contractació revisats pot deduir-se que l'IVAM no ajusta les seues actuacions a les prescripcions de la Llei 13/95, de Contractes d'Administracions Públiques.

Per al desenvolupament de la seua activitat, l'IVAM utilitza els centres Julio González i del Carme, la titularitat dels quals correspon a altres entitats públiques, principalment a la Generalitat Valenciana, i per a les quals no se li exigeix cap contraprestació. L'adscripció formal d'aquests centres no ha sigut realitzada i l'Institut no disposa de la informació adequada i suficient per a la seua valoració, per la qual cosa no han sigut registrats comptablement. Aquests elements, atenent els principis comptables generalment aplicables, haurien de comptabilitzar-se com a immobilitzat immaterial quan es cedesca el seu dret d'ús, amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

Amb data 20 de febrer de 1997, l'IVAM encarrega a una empresa externa la realització d'un inventari físic de l'immobilitzat (excloses les obres d'art) referit a 31 de desembre de 1996. Com a resultat del treball s'obtenen unes diferències no significatives, que després del seu aclariment l'IVAM ajustarà en 1997.

4.2.2 Deutors

L'epígraf de "Deutors", és el segon en importància quantitativa després del d'"Immobilitzacions materials", i representa el 2,2% del total actiu a 31 de desembre de 1996 (1,7% en 1995). La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-96	31-12-95
Clients	18	17
Clients de cobrament dubtós	7	11
Administracions Públiques	125	83
Provisió per a insolvències	(5)	(7)
Total	145	104

Quadre 4

Els saldos del capítol de "Clients", estan relacionats amb les activitats de venda de catàlegs, revistes i publicacions en general, així com els drets de les exposicions organitzades per l'IVAM en col·laboració amb altres entitats o museus. Després de les proves realitzades, s'ha detectat l'existència de dos saldos per imports de 6 i 2 milions de pessetes, respectivament, en què concorren circumstàncies que permeten raonablement la seua qualificació com de cobrament dubtós, així com la corresponent dotació a la provisió per a insolvències.

El compte d'"Administracions públiques", té la composició següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-96	31-12-95
Generalitat Valenciana, deutora	119	56
Hacienda Pública, deutora	6	7
Ministeri de Cultura	-	20
Total	125	83

Quadre 5

El compte "Generalitat Valenciana, deutora", recull les subvencions, tant les corrents com les de capital, pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, i el moviment durant l'exercici és el següent:

Moviments	Corrents	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-95	39	17	56
Cobraments durant 1996 (del saldo a 31-12-95)	(39)	(17)	(56)
Subvencions de l'exercici 1996	850	264	1.114
Cobraments durant 1996	(623)	(255)	(878)
Compensació acord Govern València	(117)	-	(117)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-96	110	9	119

Quadre 6

Aquests saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996, van ser cobrats íntegrament durant el primer trimestre de 1997.

Per acord del Govern Valencià de 13 d'agost de 1996, s'ha efectuat a càrrec de les subvencions de despeses corrents corresponents al tercer trimestre de 1996 la devolució de les subvencions corrents que l'IVAM tenia reconegudes com a no aplicades, referents als anys 1991, 1992, 1993 i 1995, per un import total de 117 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.2.3 Fons propis

D'acord amb el que expressa la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de data 4 d'octubre de 1995, l'entitat comptabilitza les subvencions corrents que rep la Generalitat com una aportació de socis per a la compensació de pèrdues, en compte de registrar-les com a un ingrés de l'exercici en el compte de "Pèrdues i beneficis".

El detall a 31 de desembre de 1996, és elsegüent en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis compensa. pèrdues	Total fons propis
Saldo a 31-12-95	(779)	779	-
Distribució resultat 1995	779	(779)	-
Aportació de socis per a compensa. de pèrdues	-	839	839
Resultats del període	(839)	-	(839)
Saldo a 31-12-96	(839)	839	-

Quadre 7

El moviment durant l'exercici del compte "Aportació de socis per a compensació de pèrdues, es detalla tot seguit en milions de pessetes:

Subvencions rebudes:	
Llei de Pressuposts per a 1996	740
Acord Govern Valencià 10/12/96	110
Total subvenciones rebudes	850
Subvencions necessàries para cobrir pèrdues	839
Subvencions no aplicades (apartat 4.2.5)	11

Quadre 8

A fi de poder mantenir el nivell de les activitats programades de l'IVAM, el 10 de desembre de 1996, el Govern Valencià dicta un acord pel qual s'autoritza un augment de 110 milions de pessetes en les subvencions corrents per transferir a l'IVAM. El dit import es trobava pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996 (vegeu l'apartat 4.4.2), i s'ha cobrat el 12 de febrer de 1997.

Dels 740 milions de pessetes rebuts segons la consignació en la Llei de pressuposts per a 1996, 623 milions de pessetes van ser cobrats durant 1996, i la resta, 117 milions de pessetes, són una compensació en virtut del que estableix l'acord del 13 d'agost de 1996, tal i com indica l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

4.2.4 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 92,5% del total passiu a 31 de desembre de 1996, i la seua composició i moviment són els següents en milions de pessetes:

	31-12-95	Addicions	Baixes	31-12-96
Subvencions de capital	4.174	264	(40)	4.398
Donacions obres d'art	1.527	79	-	1.606
Total	5.701	343	(40)	6.004

Quadre 9

L'import de 264 milions de pessetes, que figura com a addicions en el compte de subvencions de capital, reflecteix les subvencions de capital rebudes segons el que estableix la Llei de Pressupost per a 1996, per 339 milions de pessetes, si bé posteriorment va ser disminuït en 75 milions de pessetes, segons l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1996.

El dit acord implicava un minvament del 20% en les subvencions de capital inicialment concedides, cosa que hagués suposat per a l'IVAM una reducció dels 68 milions de pessetes en comptes dels 75 milions de pessetes efectivament descomptats. La diferència, 7 milions de pessetes, no es troba degudament suportada amb cap tipus de documentació. Durant l'exercici s'han anat efectuant cobraments per import de 255 milions de pessetes, i a 31 de desembre de 1996, resten 9 milions de pessetes pendents de cobrament, reflectits en l'actiu del balanç (vegeu l'apartat 4.2.2).

L'import registrat com a baixes de l'exercici, 40 milions de pessetes, correspon a la imputació que es fa a resultats de les subvencions rebudes en funció a l'amortització dels béns per a l'adquisició dels quals van ser concedides.

El compte "Donacions d'obres d'art", reflecteix la contrapartida de les obres rebudes en donació i que en 1996 han pujat a 79 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.1).

4.2.5 Creditors a curt termini

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

Compte	31-12-96	31-12-95
Proveïdors	83	16
Creditors diversos	121	64
Proveïdors d'immobilitzat	183	168
Administracions públiques	18	16
Generalitat Valenciana, creditora	84	190
Remuneracions pendents	1	1
Partides pendents d'aplicació	-	1
Total	490	456

Quadre 10

El compte "Proveïdors", recull els imports per pagar per adquisicions i subministraments relacionats fonamentalment amb exposicions, catàlegs, revistes, etc. i el compte de "Creditors diversos" els corresponents a altres serveis i subministraments com ara el transports, la seguretat, neteja i llum.

El compte "Proveïdors d'immobilitzat", recull en gran part deutes amb galeries i venedors privats estrangers, per adquisicions realitzades en 1996 d'obres d'art, així com deutes per adquisició d'altre immobilitzat, destacant els següents:

Nom	Milions de pessetes
Pace Wildenstein	53
Teresa Omedes	30
Michael Werner	23
DIDAP, S.L.	22
COCYR (instal·lacions)	18
Rachel Adler	11
Ruth Domela	11
Logos (informàtica)	5
D'altres	10
Total	183

Quadre 11

S'ha comprovat la composició d'aquests saldos a 31 de desembre de 1996, i la correcta conversió d'aquells que estaven en moneda estrangera al tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici. La totalitat d'aquests deutes ha sigut saldada durant 1997, i s'ha comprovat, tant en aquests pagaments com els efectuats en 1996, que el beneficiari de les transferències de pagament era la mateixa persona que el venedor que figurava en el contracte.

El compte d'"Administracions públiques", comprén com a saldos més significatius el IRPF del quart trimestre de 1996 per 11 milions de pessetes i la seguretat social del mes de desembre per 6 milions de pessetes, ingressos tots dos en gener de 1997.

El compte "Generalitat Valenciana, creditora", recull l'import de les subvencions no aplicades a la seua finalitat, segons el decret 204/90 de la Generalitat valenciana, i ha presentat el moviment següent durant 1996, en milions de pessetes:

Saldo a 31-12-95	190
Devolucions (apartat 4.2.2)	(117)
Subvenció no aplicada any 1996 (apartat 4.2.3)	11
Saldo a 31-12-96	84

Quadre 12

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de "pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DEURE	1996	1995	HAYER	1996	1995
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	224	199	Import net de la xifra de negocis	142	131
Despeses de personal	252	240	D'altres ingressos		
Dotacions amortitz. immobilitz.	40	42	d'explotació	18	28
Variacions provisions	(1)	5			
D'altres despeses d'explota.	523	514			
			Pèrdues d'explotació	878	841
Despeses financeres i despeses assimilades	1	1	Ingressos financers	9	18
Diferències negatives de canvi	9	6	Diferències positives de canvi	-	6
Resultats financers positius	-	17	Resultats financers negatius	1	-
			Pèrdues de les activit. ordinàries	879	824
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	2	-	Subv. capital transferides a result.	40	42
			Ingressos extraordinaris	1	3
			Ingressos i b. d'altres exercicis	1	-
Resultats extraord. positius	40	45	Resultats extraord. negatius	-	-
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exerc. (Pèrdues)	839	779

Quadre 13

L'exercici de 1996 es tanca amb unes pèrdues de 839 milions de pessetes, que representa un increment del 7,7% respecte a les de l'exercici de 1995.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1996, destaquen per la seua importància altres despeses d'explotació (49,8%), les de personal (24%) i les consums d'explotació (21,3%).

Quant als ingressos, cal destacar l'import net de la xifra de negocis que representa un 67,3% del total, així com les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici, que representa un 19% de la xifra d'ingressos.

Les subvencions corrents, que han pujat a 839 milions de pessetes, es comptabilitzen com aportacions per a compensació de pèrdues, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 de l'informe.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

Aquest epígraf representa el 21,35 del total de despeses de l'exercici de 1996 (el 19,8% en 1995), i la seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Compte	1996	1995	Variació
Compres de material per a exposicions	9	9	-
Compres de premsa, revistes i publicacions	6	5	20,0%
Compres de catàlegs	92	79	16,5%
D'altres aprovisionaments	11	17	(35,3%)
Compres de material d'oficina	10	6	66,7%
Compres de material fotogràfic	19	14	35,7%
Treballs exteriors	71	62	14,5%
Fulletes	6	5	20,0%
D'altres	-	2	-
Total	224	199	12,6%

Quadre 14

Dins dels "Consums d'explotació", destaquen les compres de catàlegs i els treballs exteriors, els quals representen el 41,1% i el 31,7% del total, respectivament.

S'ha verificat la documentació de suport i comptabilització d'una mostra de despeses d'aquest epígraf de l'exercici de 1996. Els resultats d'aquestes proves han sigut, en general, satisfactoris, si bé caldrà tenir en compte els aspectes assenyalats en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 24,0% del total de les despeses de l'exercici de 1996 (el 23,8% en 1995), i el seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Compte	1996	1995	Variació
Sous i salaris			
Funcionaris	22	24	(8,3%)
Personal laboral temporal	34	36	(5,6%)
Personal laboral fix	127	114	11,4%
Alts càrrecs	11	12	(8,3%)
Seguretat social, Munpal i d'altres despe. socials	58	54	7,4%
Total	252	240	5,0%

Quadre 15

Segons la informació facilitada per l'Institut, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors durant els exercicis de 1995 i 1996, ha sigut la següent:

	1996	1995	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	62	62	-
Plantilla a 31 de desembre (teòrica)	69	66	4,5%
Plantilla al 31 de desembre (real)	61	61	-

Quadre 16

El Consell Rector de l'IVAM, en sessió celebrada el 7 d'octubre de 1996, va aprovar provisionalment la proposta de modificació de plantilla consistent en la creació de 3 nous llocs de treball, cosa que situa la plantilla teòrica de l'IVAM en 69 persones.

El 28 de novembre de 1996, l'IVAM va sol·licitar a les Conselleries d'Economia i Hisenda i Presidència, els preceptius informes que estableix la Llei de pressuposts per a la dita modificació. El 27 de desembre de 1996, la Conselleria de Presidència, va emetre un informe favorable condicionat al corresponent informe de la Conselleria d'Economia i Hisenda, quant a l'increment de la dotació pressupostària. Aquest informe, datat el 5 de març de 1997, es va emetre en sentit desfavorable, ja que condicionava l'ampliació de la plantilla al límit pressupostari establert en despeses de personal, aconsellant a l'Institut tornat a plantejar el dit increment en l'elaboració del pressupost per a 1998.

La plantilla de personal de l'IVAM a la fi dels exercicis de 1996 i 1995 es resum així:

Grups	1996	1995	Variació
Alts càrrecs	1	1	-
A. Titulat superior	15	15	-
B. Titulat mitjà	9	10	(1)
C. Administratiu i esp.	3	3	-
D. Auxiliars	11	10	1
E. Subalterns	22	22	-
Total	61	61	0

Quadre 17

El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM a 31 de desembre de 1996, no ha patit cap alteració respecte a les ocupades a 31 de desembre de 1995, si bé cal assenyalar que a la fi de 1996, el nombre de persones que es trobaven en nòmina en l'IVAM, pujava a 63 persones, ja que es donava el cas que una mateixa plaça estava ocupada per dues persones distintes (contractació a temps parcial i substitució d'una

baixa per malaltia) sense que açò implique major despesa. Encara que la variació absoluta en nombre de places haja sigut nul·la respecte a 1995, al llarg de 1996 si que s'han produït diversos canvis en les condicions laborals, com ara canvis de grup, conversió de laborals temporals a laborals fixos, excedents que es reincorporen, finalització contractació de treballadors temporals, etc.

De les vuit places que es trobaven vacants a 31 de desembre de 1996 en relació amb la plantilla teòrica, tres corresponen a les places de nova creació, dues a les places de cap de manteniment i cap de seguretat, que es trobaven cobertes mitjançant persones lligades a l'IVAM amb contractes de prestació de serveis, i les tres que resten procedeixen d'exercicis anteriors.

L'increment de despeses de personal per a 1996 respecte a 1995 ha sigut d'un 5%, si bé cal tenir en compte que dins d'aquest percentatge es troben incorporats tots els conceptes retributius (antiguitats, hores extres, reclassificacions de personal, etc...). En la revisió d'una mostra de nòmines, s'ha comprovat que els increments retributius han sigut del 3,5%, tal i com estableix la Llei de Pressuposts per a 1996, per la qual cosa l'increment de la massa salarial superior a aquest percentatge es deu a les incidències citades, que han sigut justificades raonablement per l'Institut.

Aquesta Sindicatura ha efectuat la revisió d'una mostra de nòmines per a analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb la normativa legal i que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució, i no s'han obtingut incidències destacables.

De la revisió d'expedients de personal seleccionats sols cap recomanar la inclusió del reconeixement de triennis en els expedients del personal laboral.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Representen el 49,8% del total de despeses de l'exercici de 1996 (el 51,0% en l'exercici de 1995) i la seua composició, en milions de pessetes, és:

Compte	1996	1995	Variació
Manteniment d'instal·lacions	8	15	(46,7%)
Serveis de neteja	23	22	4,5%
Serveis de professionals independents	30	16	87,5%
Transports	120	108	11,1%
Primes d'assegurances	17	25	(32,0%)
Publicitat	16	25	(36,0%)
Relacions públiques	9	8	12,5%
Despeses de promoció	62	54	14,8%
Seguretat	128	129	(0,8%)
Suministraments	41	42	(2,4%)
Despeses de viatge	31	30	3,3%
Tributs	11	11	-
Resta de despeses	27	29	(6,9%)
Total	523	514	1,8%

Quadre 18

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents a transports que, amb 120 milions de pessetes, representa el 22,9%; i seguretat, que amb 128 milions de pessetes, representa el 24,5%.

Aquesta Sindicatura ha examinat la documentació de suport i la comptabilització d'una mostra del contingut dels dits conceptes. Després de les proves realitzades, s'han posat de manifest les observacions següents que es fan també estensibles a les proves realitzades per a les despeses referents a "Consums d'explotació" (apartat 4.4.1):

- La documentació relativa als expedients de contractació revisats és insuficient, ja que no ens consta s'hagen adequat a les prescripcions previstes en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Les adquisicions de béns o serveis realitzades en moneda estrangera, en diverses ocasions s'ha comprovat que únicament han quedat registrades en el moment del pagament, i no s'han reconegut, per tant, en la despesa total, la part corresponent a les diferències de canvi.
- Els contractes de Neteja, Agències de viatge i Seguretat, estan vigents des de 1991, 1992, i 1993, respectivament, i han anat signant-se les pròrrogues successives, en ocasions unilateralment per part de l'IVAM, fins el 31 de desembre de 1996. Cal assenyalar, tanmateix, que tots van ser denunciats a la mateixa data i es licitaren de nou en 1997.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 67,3% del total d'ingressos de 1996 (un 71,8% en 1995) i la seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	1996	1995	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	6	5	20,0%
Venda de catàlegs	89	80	11,3%
Ingressos per producció d'exposicions	23	22	4,5%
Amics de l'IVAM	5	5	-
Patrocinadors de l'IVAM	19	19	-
Total	142	131	8,4%

Quadre 19

Els ingressos més importants que integren aquest compte, corresponen a la venda de catàlegs, que representa un 62,7% del total, si bé cal considerar la importància que té en aquest concepte el fet que un 66,9% de la xifra d'aquests ingressos corresponga a l'autoconsum, que és conseqüència dels lliuraments gratuïts de catàlegs que efectua l'IVAM per motius de promoció. La seua contrapartida comptable la té en el compte de "Despeses de promoció" (vegeu l'apartat 4.4.3).

Els ingressos registrats per producció d'exposicions provenen de la cessió d'exposicions que realitza l'IVAM o bé per la repercussió de la part proporcional de despeses d'altres museus que han produït exposicions conjuntament amb l'Institut.

Els patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 1996, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milions de pessetes
Fundació Bancaixa	9
Caja Madrid	5
Iberdrola	3
D'altres	2
Total	19

Quadre 20

S'ha revisat una mostra de documents corresponents als distints subcomptes que integren la xifra de negocis, i s'ha observat que el compte "Patrocinadors IVAM", correspon a subvencions rebudes d'empreses i particulars principalment per a la realització d'exposicions i que per tant haurien d'imputar-se al compte "D'altres subvencions d'explotació". Així mateix, la contrapartida hauria de ser el compte de deutors i no la de clients, que utilitza l'IVAM.

4.4.5 Subvencions transferides a resultats

En aquest compte s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, immaterials i materials, finançats amb les dites subvencions.

Cal tenir en compte, però, que les subvencions destinades a l'adquisició d'obres d'art, ja que es tracta d'actius sense depreciació, es mantindran en el passiu del balanç fins l'exercici en què es produeix la baixa en el seu inventari.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la fiscalització efectuada, l'empresa es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha solventat les següents recomanacions efectuades per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:
 - a.1) Seguir un criteri homogeni quant a la data de referència per a comptabilitzar les operacions en moneda estrangera, relatives a les adquisicions d'obres d'art.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996:
 - b.1) Obtenir la documentació justificativa de qualsevol tipus de modificació pressupostària que es produeixca en l'exercici.
 - b.2) Analitzar la cobrabilitat dels saldos de clients al tancament de l'exercici i sempre que hi existesquen dubtes raonables, realitzar la seua reclassificació a clients de cobrament dubtós i dotar la provisió oportuna.

TEATRES 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 TEATRES de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant TEATRES) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, 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 TEATRES el 13 de març de 1997 i aprovats pel Consell Rector de l'entitat en la seua sessió de data 13 de març de 1997. 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 TEATRES comptabilitza al tancament de l'exercici a càrrec del compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", el saldo deutor del compte de pèrdues i beneficis. La dita aplicació hauria d'haver-se registrat en l'exercici següent després de l'aprovació dels comptes anuals, ja que en haver-se comptabilitzat amb anterioritat al tancament, el balanç de situació no reflecteix les pèrdues de l'exercici i les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana per al seu finançament, per 949.099 milers de pessetes, els dos imports.

Aquest criteri comptable no afecta la xifra global dels fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1996.

1.3 Tret de l'advertiment descrit en l'apartat 1.2, els comptes anuals de TEATRES de l'exercici de 1996, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1996, 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 segons els principis i normes comptables generalment acceptats.

1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1996, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de TEATRES considera oportunes sobre la situació de l'ens, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de TEATRES de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1996. 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 per assolir els objectius prevists. 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic "TEATRES de la Generalitat Valenciana".
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real 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 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de TEATRES durant el període objecte d'examen, excepte per la falta d'aplicació del procediment de contractació previst en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, per als contractes de serveis de publicitat, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe.

En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de TEATRES.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de TEATRES

L'article 50 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, modifica l'objecte i la denominació de l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematogràfiques i Música (IVAECM), que a partir del primer de gener de 1994 passa a denominar-se TEATRES de la Generalitat Valenciana, conservant la seua naturalesa d'ens de dret públic, gaudint d'autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins, i mantenint les funcions relatives a les arts escèniques.

Pel decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic TEATRES de la Generalitat Valenciana, i es dóna així compliment al que estableix l'article abans esmentat de la Llei de Pressuposts de 1994.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

El quadre que s'inserta tot seguit ha sigut preparat a partir de l'informe de gestió i de la memòria d'activitats de TEATRES de l'exercici de 1996 i mostra les dades més rellevants relacionades amb les sales de gestió pròpia

Teatre	Capacitat	N. funcions	Total espectadors	Mitjana espect./func.	Ingressos (en milers PTA)
Principal	1.026	165	96.872	587	163.062
Rialto	391	160	21.842	137	12.034
Sala Moratín	78	98	4.088	42	1.513
Talía	480	-	-	-	-
Arniches	275	34	5.127	151	1.711

Quadre 1

El teatre Principal pertany a la Diputació de València, si bé la seua gestió està cedida a TEATRES pel conveni signat l'1 de juny de 1989.

El teatre Talia ha estat tancat durant l'exercici de 1996 per reformes i obres de modernització.

Durant l'any 1996, TEATRES ha realitzat dues produccions, la primera va ser de petit format, realitzada com a homenatge a Henry Müeller, que es va exhibir en la Sala Moratín; la segona, dotada d'un major pressupost, va ser "Las arrecogías del Beaterío de Santa María Egipcíaca", de l'autor espanyol Martín Recuerda, la producció de la qual en fase d'assaigs es va iniciar en setembre, i es va exhibir durant els mesos de desembre i la

primera quinzena de gener de 1997 a la sala Rialto. Quant a les coproduccions, s'han subscrit dos contractes amb companyies valencianes. El primer subscrit amb Moma teatre, que va ser per a la coproducció de l'Obra "La lliçó" d'Ionesco. La segona de les coproduccions va ser per a "L'Urinari del cine Rialto", de l'autor valencià F. Sanguino, subscrita amb la companyia valenciana "Producciones Malpaso" i estrenada amb motiu de la Mostra d'autors contemporanis d'Alacant, amb posterior exhibició, durant el segons trimestre de 1997, al teatre Rialto.

El capítol d'ajudes s'ha regulat durant 1996 mitjançant dues convocatòries, la dotació global de les quals va pujar a 115 milions de pessetes, igual que en l'exercici precedent. La primera de les convocatòries citades, va ser regulada mitjançant l'ordre de 9 de febrer de 1996, amb una dotació de 70 milions de pessetes per a ajudes a la producció, concertació de companyies i ajudes a gires i assistència a festivals. La segona de les convocatòries, regulada mitjançant l'ordre de 8 de juliol de 1996, va tenir una dotació de 45 milions de pessetes per a ajudes a la creació, a gires i assistència a festivals, a entitats sense ànim de lucre, a projectes d'especial interès i ajudes a la formació i investigació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de TEATRES al tancament de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	327.099	352.865	(7,3%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.334	2.055	(35,1%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	323.930	348.975	(7,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.835	1.835	0,0%
Actiu circulant	148.415	438.082	(66,1%)
<i>Deutors</i>	43.607	412.265	(89,4%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.700	1.726	56,4%
<i>Tresoreria</i>	102.009	24.091	323,4%
<i>Ajusts per periodificació</i>	99	0	-
Total actiu	475.514	790.947	(39,9%)
PASSIU			
Fons propis	(41.975)	(41.975)	0,0%
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(41.975)	0	-
<i>Pèdues i beneficis</i>	0	(41.975)	(100,0%)
Ingressos per distribuir en diversos exer.	299.162	324.702	(7,9%)
Provisions per a riscos i despeses	4.828	499	867,5%
Creditors a llarg termini	866	748	15,8%
Creditors a curt termini	212.633	506.973	(58,1%)
Total passiu	475.514	790.947	(39,9%)

Quadre 2

La reducció en la xifra de balanç es produeix com a conseqüència, fonamentalment, d'una menor activitat de l'entitat, tal i com reflecteixen les xifres de despeses i ingressos de l'exercici, recollides en el compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzat immaterial**

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat immaterial en l'exercici de 1996, ha sigut el següent en milers de pessetes:

	Saldo 31-12-95	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-96
Marques comercials	1.300	-	(632)	668
Aplicacions informàtiques	1.240	240	-	1.480
Total valors de cost	2.540	240	(632)	2.148
Total amortització acumulada	(485)	(329)	-	(814)
Total net	2.055	(89)	(632)	1.334

Quadre 3

En el compte "Marques comercials", es comptabilitza el cost d'inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les distintes marques comercials o els costos incorreguts pel disseny i la realització dels anagrames d'imatge corporativa i comercial de l'ens.

Les baixes produïdes en aquest compte, per import de 632 milers de pessetes, corresponen a l'anul·lació de la factura corresponent a 1995 del cost incorregut en el disseny i realització del nou anagrama de TEATRES, el reintegrament del qual s'ha efectuat per part de l'empresa adjudicatària en 1996.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf és el més significatiu del balanç i representa el 68,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 1996 (el 44,1% a 31 de desembre de 1995). La seua composició i moviment durant l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

	31-12-95	Altes i dotacions	Baixes	31-12-96
Edificis i construccions	314.432	317	-	314.749
Maq. instal·lacions i enllumenament	26.178	-	-	26.178
Mobiliari oficina	15.951	843	-	16.794
Equips informàtics	28.390	803	(10.929)	18.264
Altres immobilitzat material	114.665	5.900	(320)	120.245
Total valors de cost	499.616	7.863	(11.249)	496.230
Total amortització acumulada	(150.641)	(32.706)	11.047	(172.300)
Total net	348.975	(24.843)	(202)	323.930

Quadre 4

Quant a les adquisicions realitzades per TEATRES en l'exercici, s'ha revisat de conformitat, una mostra representativa del 65% que, per raó de l'import, han sigut tramitades com a contractes menors.

L'inventari hauria de revisar-se de manera que el valor dels elements registrats concidís amb el reflectit comptablement.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1996, aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta el desglossament següent:

Compte	Milers de pessetes
Clients per vendes i prestació de serveis	38.059
Deutors diversos	1.851
Personal	69
Administracions Públiques	4.318
Provisió per a insolvències de tràfec	(690)
TOTAL	43.607

Quadre 5

Els saldos deutors més significatius registrats en el compte "Clients per vendes i prestació de serveis" es detallen tot seguit:

- Organisme Autònom Municipal del Palau, per import de 14.499 milers de pessetes, que correspon a la factura emesa per TEATRES per les actuacions del Cor de València al Palau, durant l'exercici de 1996, en virtut del contracte subscrit a l'efecte entre ambdues parts. Aquest import ha sigut cobrat en 1997.
- Diputació Provincial de València, per un import de 14.711 milers de pessetes, que correspon a les liquidacions de despeses dels exercicis de 1995 i 1996 realitzades per TEATRES a la Diputació, en virtut del conveni de col·laboració per a la gestió del Teatre Principal de València, subscrit entre les dues entitats, el 22 de febrer de 1995 (vegeu l'apartat 4.4.6).

A la data de redacció d'aquest informe, aquest deute es troba pendent de cobrament, per la qual cosa es recomana que s'agiliten les gestions adients per a la seua percepció.

- Col·lectiu Promoció de Jazz, S.A., per import de 2.499 milers de pessetes, que correspon al deute a 31 de desembre de 1996 per l'arrendament de la Sala Quatre dels mesos compresos entre agost i desembre de 1996. Respecte a aquests

cobraments, es recomana a l'entitat que agilita la seua gestió a fi de percebre-los en les dates estipulades en el contracte d'arrendament.

- Fundació Municipal "Teatre Cervantes" de Málaga, per import de 2.103 milers de pessetes. Encara que aquest deute prové de l'exercici de 1993, la citada Fundació s'ha compromés a fer-la efectiva abans d'acabar l'exercici de 1997.

El saldo d'"Administracions públiques" es desglossa en:

	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana deutora	41
Hisenda Pública per devolució d'imposts	3.967
Seguretat Social deutora	310
TOTAL	4.318

Quadre 6

El compte "Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts", recull les quantitats retingudes a compte de l'Impost sobre Societats dels exercicis de 1995 i 1996, pels interessos derivats dels dipòsits d'efectiu en comptes corrents bancaris, la devolució dels quals se sol·licita en les respectives liquidacions del citat impost.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de Tresoreria a 31 de desembre de 1996 puja a 102.009 milers de pessetes, dels quals 244 milers de pessetes corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos en comptes bancaris, retribuits entre el 0,005% i el 8,99% d'interés brut anual. Els interessos meritats per aquests comptes en 1996, puguen a 7.672 milers de pessetes i queden reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

S'han detectat partides conciliatòries dels saldos bancaris a 31 de desembre de 1996 que atesa la seua antiguitat, seria convenient regularitzar.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació presenta el següent desglossament en milers de pessetes:

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(41.975)
Aportació G.V. compensació pèrdues	-
Pèrdues i beneficis	-
Total	(41.975)

Quadre 7

En el compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensació de pèrdues", es registren les subvencions corrents reconegudes per la Generalitat, segons el que estableix la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

En 1996 les citades aportacions pugen a 950.000 milers de pessetes i les pèrdues de l'exercici a 949.099 milers de pessetes, per la qual cosa la diferència entre els dos imports es registra com abonament a "Generalitat Valenciana, subvencions corrents a reintegrar" (quadre 10).

TEATRES comptabilitza al tancament de l'exercici a càrrec del compte d'aportacions de la Generalitat, les pèrdues registrades en el compte de pèrdues i beneficis. Aquesta compensació hauria d'haver-se registrat en l'exercici següent, després de l'aprovació dels comptes anuals, ja que en haver-se comptabilitzat abans, el balanç de situació no informa de les pèrdues reflectides en el compte de pèrdues i beneficis ni de les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana per al seu finançament.

4.2.6 Ingresos per distribuir en diversos exercici

Aquest epígraf, que representa el 62,9% del passiu del balanç a 31 de desembre de 1996 (el 41,1% a 31 de desembre de 1995), es compon de les subvencions oficials de capital el moviment de les quals durant l'exercici de 1996 ha sigut el següent:

	Milers de pesetas
Saldo a 31-12-95	324.702
Subvenció Llei de Pressuposts 1996	7.697
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	(198)
Traspàs a resultats de l'exercici	(33.035)
Saldo a 31-12-96	299.162

Quadre 8

L'import traspasat a resultats de l'exercici, que puja a 33.035 milers de pessetes, correspon a la depreciació experimentada pels elements d'immobilitzat finançats amb les dites subvencions. Quant això, cal destacar que TEATRES considera que tots els seus elements d'immobilitzat han sigut finançats amb subvencions de capital, si bé s'ha detectat autofinançament en 1995 i 1996 per un import conjunt de 2.755 milers de pessetes. Així doncs, encara que el seu import no és significatiu, seria recomanable que TEATRES identifiqués els elements de l'immobilitzat autofinançats, a fi de realitzar una correcta imputació de les subvencions de capital a resultats de l'exercici en funció de la depreciació experimentada pels elements finançats amb les dites subvencions.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest compte que a 31 de desembre de 1996 puja a 4.828 milers de pessetes, està integrat pràcticament en la seua totalitat, per les indemnitzacions per acomiadament estimades per l'entitat que pugen a 4.720 milers de pessetes. Com a conseqüència de les resolucions judicials adoptades amb posterioritat al tancament dels comptes, el saldo del compte haurà de minvar-se en 1.848 milers de pessetes, en desestimar-se un recurs interposat contra TEATRES, i augmentar-se en 7.914 milers de pessetes d'acord amb els imports fixats judicialment.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç es mostra tot seguit:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	180.574
Administracions Públiques	27.748
D'altres deutes	3.943
Deutes amb entitats de crèdit	368
TOTAL	212.633

Quadre 9

Dins del saldo de "Creditors comercials", s'inclouen com a imports més significatius els següents:

- Saldo a favor de la Diputació Provincial de València per import de 7.633 milers de pessetes, que correspon a la liquidació de despeses per la gestió del Teatre Principal efectuada per TEATRES en 1994.
- Creditors per ajudes pendents de formalitzar per import de 92.517 milers de pessetes. D'aquest import, 90.750 milers de pessetes corresponen a les ajudes concedides en l'exercici de 1996 pendents de justificar a 31 de desembre de 1996 (vegeu l'apartat 4.4.3), i 1.767 milers de pessetes a ajudes a l'exercici de 1995 que, a 31 de desembre de 1996, es trobaven pendents de justificar. Aquestes últimes ajudes han sigut anul·lades en 1997 i el seu import reintegrat a la Generalitat Valenciana mitjançant compensació.

El compte "Administracions públiques" presenta el detall següent:

Administracions públiques	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana, subvencions corrents per reintegrar	901
Hisenda Pública, creditora per IRPF-retencions	13.929
Organismes Seguretat Social	12.556
Hisenda Pública creditora per IVA	362
TOTAL	27.748

Quadre 10

En "Generalitat Valenciana, subvencions corrents per reintegrar", es recull l'import de les subvencions concedides que a l'acabament de l'exercici de 1996, no han sigut aplicades a la seua finalitat (apartat 4.2.5), seguint el criteri establert pel decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

Els saldos creditors a favor de la Hisenda Pública i de la Seguretat Social corresponen a retencions per IRPF de l'últim trimestre de 1996 i les quotes de la Seguretat Social de desembre de 1996, respectivament, i han sigut liquidats en gener de 1997.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Aprovisionaments	474.323	821.931	Import net xifra de negocis	230.960	317.133
Despeses de personal	412.755	485.059	D'altres ingressos d'explotació	15.440	166.998
Dotació amortització immobilitzat	33.035	33.774			
Variació provisions de tràfec	1.800	-			
D'altres despeses d'explotació	316.347	584.737			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	991.860	1.441.370
Despeses financeres i assimilades	6.172	10.232	Ingressos financers	7.672	8.565
Diferències negatives de canvi	-	9	Diferències positives de canvi	11	-
Resultats financers positius	1.511	-	Resultats financers negatius	-	1.676
Despeses extraordinàries	2.529	4.508	Beneficis procedents immob. material		-
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	3.967	-	Subvencions de capital transferides	33.035	33.774
			Ingressos extraordinaris	14.711	243
			Ingressos i beneficis exerci. anteriors	-	-
Resultats extraordinaris positius	41.250	29.509	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	949.099	1.413.537

Quadre 11

Les despeses d'explotació de l'exercici s'han vist reduïdes en un 35,7% i les pèrdues de l'exercici han experimentat una reducció del 32,9%.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

És l'epígraf més significatiu de les despeses, ja que en representa el 38,3% en 1996 (el 42,7% en 1995). Tot seguit es mostra un detall comparatiu, per compte i xifres, entre els exercicis de 1995 i 1996, en milers de pessetes:

Compte	1996	1995	Variació
Serveis de neteja	16.504	18.467	(10,6%)
Seguretat	12.109	12.456	(2,8%)
Mitssagers	1.275	2.536	(49,7%)
Estudis i treballs tècnics	8.148	8.072	0,9%
D'altres treballs	35.179	199.099	(82,3%)
D'altres treballs /"Cachet"	396.163	532.326	(25,6%)
D'altres treballs /Escenografia	3.959	47.987	(91,7%)
D'altres treballs /Edició	986	988	(0,2%)
TOTAL	474.323	821.931	(42,3%)

Quadre 12

En "Seguretat" i "Serveis de neteja", es recullen les despeses de vigilància del Teatre principal i de l'edifici Rialto, contractats en 1991, i les despeses de neteja de l'edifici Rialto acordats en el contracte subscrit en 1990, respectivament. Els dos contractes es prorroguen automàticament cada any i l'increment aplicat en 1996 respecte a l'any 1995 és del 4,3%, increment superior a l'IPC interanual. Tenint en compte que la duració màxima dels contractes de servei prevista en la Llei 13/1995 és de sis anys, l'entitat hauria de subscriure nous contractes seguint el procediment de contractació legalment establert en la citada Llei.

L'import de les neteges extres del Teatre Principal (les neteges ordinàries corren a càrrec de la Diputació), es comptabilitza com a despesa en TEATRES i puja a 1.214 milers de pessetes.

El compte " D'altres treballs/"cachet" representa el 32% del total de despeses de l'exercici i recull l'import dels contractes signats per TEATRES amb les diverses companyies de tetare que han efectuat les seues actuacions en les distintes sales de TEATRES durant l'exercici de 1996. Hem revisat de conformitat una mostra representativa dels citats contractes, entre els que destaquen els següents: "La gata sobre

el tejado de zinc", "Calígula", "Doña Francisquita", "Ubu President" i "Paloma San Basilio".

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 33,3% del total de despeses de l'exercici (25,2% en 1995). La seua composició amb xifres comparatives de l'exercici anterior és el següent en milers de pessetes:

Compte	1.996	1.995	Variació
Sous i salaris	310.284	380.367	(18,4%)
<i>Laborals</i>	282.570	281.720	0,3%
<i>Artistes, músics i tècnics</i>	27.714	98.647	(71,9%)
Indemnitzacions	6.671	0	-
Total càrregues socials	95.800	104.692	(8,5%)
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	91.922	104.618	(12,1%)
<i>D'altres despeses socials</i>	3.878	74	5.140,5%
TOTAL	412.755	485.059	(14,9%)

Quadre 13

Les retribucions de personal laboral que integra la plantilla de TEATRES s'han incrementat en un 4,9% respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència d'aplicar l'increment màxim legalment establert del 3,5% i d'adaptar els complements específics aprovats per al personal de l'Administració de la Generalitat Valenciana, per decret 99/1995, de 16 de maig de 1995. De la seua part, les retribucions del personal del Cor de València s'han reduït en un 17,7% en haver-se efectuat en 1996 menys representacions i, per tant, menys contractacions que en l'exercici anterior.

Així mateix, la reducció de les produccions realitzades ha comportat una menor contractació d'artistes, músics i tècnics i, per tant, un minvament d'aquestes despeses en un 71,9%.

El saldo del compte "Indemnitzacions" inclou les dotacions a la provisió per a responsabilitats que s'analitzen en l'apartat 4.2.7, per 4.720 milers de pessetes.

Quant a "D'altres despeses socials", cal destacar que inclou les dotacions previstes de fons per a ajudes socials dels exercicis de 1995 i 1996, per un import de 3.500 milers de pessetes, atenent el que estableix el conveni col·lectiu aplicable.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf de despeses es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Compte	1996	1995	Variació
Arrendaments i cànons	50.379	113.684	(55,7%)
Reparacions i conservació	8.204	8.967	(8,5%)
Transports	1.506	21.817	(93,1%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	48.627	134.600	(63,9%)
Subministraments	16.983	27.331	(37,9%)
Comunicacions	8.528	8.433	1,1%
Material d'oficina	9.386	13.817	(32,1%)
Despeses diverses	7.283	20.021	(63,6%)
Dietes i locomoció	37.940	53.366	(28,9%)
Subvencions concedides	114.650	175.943	(34,8%)
D'altres	12.861	6.758	90,3%
TOTAL	316.347	584.737	(45,9%)

Quadre 14

S'han revisat els comptes més significatius que integren aquest epígraf de despeses i s'han detectat els aspectes següents:

- En "Arrendaments i cànons" es registren els lloguers del Teatre Talia i del Teatre Olimpia per a la celebració del festival de dansa "València, 96", de l'emmagatzemament de material i de la nau on TEATRES guarda els seus decorats, així com el lloguer de material divers, per 26.566 milers de pessetes. Així mateix, es registra la despesa del cànon satisfet a la Societat General d'Autors i d'altres drets d'autor, per import de 23.813 milers de pessetes.
- Les serveis de publicitat analitzats els presten diverses empreses amb les quals TEATRES no ha subscrit els corresponents contractes. Així mateix, no ens consta que TEATRES haja efectuat la deguda publicitat en la licitació i que les adjudicacions s'hi hagen realitzat per concurs, tal i com estableix la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

En el compte "Subvencions concedides", es registren les ajudes concedides per TEATRES segons les convocatòries efectuades per les ordres de 9 de febrer de 1996 i 8 de juliol de 1996 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per a la concessió de subvencions a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana, per imports de 70.000 i 45.000 milers de pessetes, respectivament.

Les ajudes concedides puguen a 114.650 milers de pessetes i presenten el següent desglossament en milers de pessetes:

Tipus d'ajuda	Import
A la producció	31.300
Concertació amb companyies	34.000
A gires i assistència a festivals	17.500
A la creació	2.400
Ajudes a la formació i a la investigació	5.200
A entitats sense ànim de lucre	5.750
A projectes d'especial interès	18.500
Total	114.650

Quadre 15

De l'import total concedit en 1996, es troben pendents de formalitzar 90.750 milers de pessetes a 31 de desembre de 1996, que a la data de realització d'aquest informe han sigut abonades en la seua totalitat.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

S'inclouen en aquest epígraf els ingressos que genera TEATRES en el desenvolupament de les seues activitats que representen un 76,5% del total d'ingressos de 1996 (un 60,2% en 1995). El desglossament d'aquests ingressos comparat amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milers de pessetes:

	1996	1995	Variació
Venda de publicacions	111	1	-
Ingressos per taquillaatge	200.237	265.817	(24,7%)
D'altres ingressos	30.612	51.315	(40,3%)
TOTAL	230.960	317.133	(27,2%)

Quadre 16

Els ingressos per taquillaatge s'han vist reduïts en un 24,7%, fonamentalment a causa de la disminució del nombre d'espectadors per funció i al menor nombre d'espectacles estrenats.

Els "Ingressos per taquillaatge" es componen de: taquillaatges ordinaris, 179.638 milers de pessetes i taquillaatge especial a grups d'espectadors, 20.599 milers de pessetes.

En taquillatges ordinaris s'han inclòs 7.315 milers de pessetes d'ingressos de la Filmoteca que es troba adscrita a la Conselleria de Cultura des de 1994 i que, en principi, no haurien de considerar-se com a ingressos de TEATRES. De la seua banda, la Filmoteca utilitza els serveis de TEATRES, com ara les taquilles i l'espai en les oficines del Teatre Rialto. Així, doncs, seria recomanable que es signés un conveni de col·laboració on s'estipularen les prestacions recíproques entre les parts i la seua quantificació.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 15.440 milers de pessetes, es desglossa tot seguit:

	Milers de pessetes
Subvencions oficials	8.000
Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió	7.440
TOTAL	15.440

Quadre 17

En "Subvencions oficials", es registra la subvenció concedida pel Ministeri de Cultura (INAEM) per a festivals de dansa.

Els "Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió", per un import de 7.440 milers de pessetes corresponen fonamentalment a ingressos per lloguers.

4.4.6 Ingressos extraordinaris

Els ingressos extraordinaris registrats en l'exercici pugen a 14.711 milers de pessetes i corresponen a les liquidacions de despeses efectuades per TEATRES a càrrec de la Diputació Provincial de València, que s'indiquen en l'apartat 4.2.3.

La liquidació de despeses de l'exercici de 1995, que puja a 5.479 milers de pessetes, hauria d'haver sigut comptabilitzada en el citat exercici, atenent el principi de meritació i al de correlació d'ingressos i despeses. De la seua banda, la liquidació de l'exercici de 1996, que puja a 9.232 milers de pessetes, es troba pendent de conformitat per part de la Diputació.

Tenint en compte que TEATRES obté aquests ingressos a la manera de compensació o rescabament per les despeses de gestió del Teatre Principal, comptabilitzats per l'entitat com a despeses d'explotació, haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació en compte de com a ingressos extraordinaris.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, TEATRES es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1995:
 - a.1) Que les despeses que figuren en l'epígraf "Aprovisionaments", es presenten en els comptes de serveis exteriors dins de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació".
 - a.2) Haurien de signar-se nous contractes de vigilància i neteja, ja que el termini transcorregut des de la seua adjudicació atenent el procediment de contractació establert en la Llei 13/1995 per aquest tipus de contractes.
 - a.3) El segell de registre d'entrada haurà d'estampar-se en la factura en comptes de fer-ho en el document comptable; així mateix, haurà de reflectir-se en la factura la conformitat del subministrament per part de la persona responsable.
- b) Les següents recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996:
 - b.1) TEATRES hauria d'identificar els elements de l'immobilitzat finançats amb subvencions de capital i els autofinançats, a fi d'imputar correctament les subvencions de capital a resultats de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada pels actius fixos subvencionats.
 - b.2) Hauria de signar-se un conveni de col·laboració amb la Filmoteca, adscrita a la Conselleria de Cultura, a fi de regular les prestacions recíproques entre les parts i la seua valoració econòmica.
 - b.3) L'inventari hauria de revisar-se de manera que el valor dels elements registrats coincidisca amb el reflectit comptablement.
 - b.4) Haurien d'agilitar-se les gestions de cobrament de les liquidacions per la gestió del Teatre Principal, així com l'arrendament de la "Sala Quatre".
 - b.5) Els ingressos provinents de les liquidacions de despeses per la gestió del Teatre Principal haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació.

AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME

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 Agència Valenciana del Turisme (d'ara endavant AVT o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel president executiu de l'Entitat el 26 de març de 1997 i aprovats pel seu Comitè de Direcció en la sessió de data 30 de juny de 1997. 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 Per acord de 30 de juliol de 1996 del Govern Valencià s'estableix que el conjunt de les obligacions per reconèixer per part de la AVT a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1996, referides a operacions de capital, no podrà excedir del 80% del dit pressupost, cosa que representa una reducció del pressupost de 354 milions de pessetes. Afectades pel dit acord, a 31 de desembre de 1996, l'Entitat tenia degudament adquirides obligacions per import de 190 milions de pessetes. Si ATV havia registrat dit acord, l'efecte sobre els comptes anuals hauria sigut una reducció del saldo deutor del compte "Generalitat Valenciana, deutora", per 164 milions de pessetes i un minvament dels saldos dels saldos dels comptes "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i "Generalitat Valenciana, creditora" en 72 i 92 milions de pessetes respectivament (vegeu l'apartat 4.2.2).
- 1.3 La AVT comptabilitza al tancament de l'exercici, a càrrec del compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", el saldo deutor del compte de pèrdues i beneficis. La dita aplicació hauria d'haver-se registrat en l'exercici següent després de l'aprovació dels comptes anuals, ja que en haver-se comptabilitzat abans del tancament, el balanç de situació no reflecteix les pèrdues de l'exercici i les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana per 3.135 milions de pessetes, en els dos casos.
- Aquest criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1996.
- 1.4 Tret de l'efecte de l'excepcions descrites en l'apartat 1.2 i 1.3 anteriors, els comptes anuals de l'Entitat de l'exercici 1996, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions 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.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1996, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de les seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de la AVT de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. 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 per assolir els objectius establerts. 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 7/1991, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992 (creació de l'entitat de dret públic ITVA per la disposició adicional setena).
- Llei 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- Reglament de la AVT aprovat pel decret 45/1996, de 25 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Normativa de la Generalitat Valenciana relacionada amb la concessió d'incentius i ajudes a determinades activitats en matèria de turisme.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana.
- Decret 93/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià sobre la concessió d'ajudes en matèria de turisme.

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 per part de la AVT, llevat de les deficiències del procediment de contractació que es citen en l'apartat 4.4.2. En els apartats següents es descriuen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de la AVT

L'ITVA va ser creat com a entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, quedant adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Aquesta disposició ha sigut modificada per l'article 49 de la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, en el sentit de possibilitar a l'ITVA la realització de funcions d'ordenació del turisme. Aquesta Entitat va succeir en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic a l'empresa de la Generalitat Valenciana, "Institut Turístic Valencià, S.A.", constituïda pel decret 151/85, de 4 d'octubre, subrogant-se en el patrimoni i en tots els drets i obligacions de la citada societat, la dissolució de la qual va ser acordada pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en junta universal de socis, amb data 22 de juny de 1992.

Pel decret 27/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, s'acorda la supresió de la Direcció General de Turisme de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i es disposa que el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria d'ordenació de turisme es realitzarà sota la directa autoritat del conseller d'Indústria, Comerç i Turisme, mitjançant l'ITVA i de la Secretaria General de la dita Conselleria.

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, sobre les mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana i segons estableix el seu article 27, l'ITVA passa a anomenar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

L'Agència Valenciana del Turisme té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics i, en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

Tot seguit es resumeix la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 1995 inclosa en l'informe de gestió elaborat pel president executiu:

- S'han desenvolupat 12 seminaris sobre "Gestió i qualitat en l'empresa turística".
- S'ha treballat en la consolidació de la xarxa de Centres de Desenvolupament Turístic, amb l'adscripció del CDT de Benidorm i amb la subscripció de dos convenis, un amb l'Ajuntament de Dénia i la cambra de Comerç d'Alacant per a la gestió del CDT de Dénia, i l'altre amb l'Ajuntament de Gandia per a gestionar el CDT de l'Alqueria del Duc.
- La Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics ha seguit realitzant diferents actuacions en matèria de formació i investigació turística.
- L'Escola Oficial de Turisme de la Generalitat Valenciana, durant 1996 ha començat el tercer curs, amb la qual cosa a la fi d'aquest sortirà la primera promoció de diplomats en turisme.
- En el Pla de Desenvolupament del turisme interior destaca la finalització de les obres de l'Hotel de Biar i del Balneari de Montanejos.
- S'han incorporat 12 noves oficines a la xarxa d'oficines d'informació turística.

- S'ha creat un servei temporal denominat "Punts d'informació turística" que representen un total de 9 punts.
- En la millora d'infraestructures i equipaments del litoral, les actuacions més destacables han sigut, entre altres, la instal·lació de 266 rentapeus i 11 estacions de bombeig, 8.540 metres lineals de passarel·les de fusta; 1.970 papereres, 2 noves plataformes marines, així com la reinstal·lació de 9 ja existents, 31 àrees lúdiques infantils, 145 unitats esportives de volei-platja i l'adquisició de 7 màquines de neteja de platges.
- Així mateix, cal destacar les accions desenvolupades encaminades a potenciar l'activitat del golf a la Comunitat Valenciana, la realització de diversos estudis de mercat sobre l'activitat turística i el desenvolupament d'importants programes de publicitat i fires nacionals i internacionals.

Quant a la concessió de subvencions, tot seguit es resum l'activitat desenvolupada per la AVT durant 1996 en cadascun dels programes d'actuació:

Programa	N. d'ajudes
Incentius preferents	160
Nous productes i millora de l'oferta turística	104
Beques	24
Accions formatives	80
Senyalització turística	15
Suport a associacions turístiques	19

Quadre 1

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de la AVT al tancament de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	3.457	2.973	16,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	71	77	(7,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	3.385	2.895	16,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1	1	-
Actiu circulant	2.137	2.005	6,6%
<i>Existències</i>	3	6	(50,0%)
<i>Deutors</i>	1.411	1.550	(9,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	7	6	16,7%
<i>Tresoreria</i>	714	442	61,5%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2	1	50,0%
Total actiu	5.594	4.978	12,4%
PASSIU			
Fons propis	421	421	-
<i>Fons social</i>	424	424	-
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(3)	(3)	-
<i>Aportacions de socis per a compensació de pèrdues</i>	-	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	-	-	-
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.362	2.660	26,4%
Creditors a llarg termini	2	2	-
Creditors a curt termini	1.809	1.895	4,5%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	305	1.022	(70,2%)
<i>Creditors comercials</i>	1.415	766	84,7%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	89	107	(16,8%)
Total passiu	5.594	4.978	12,4%

Quadre 2

En l'actiu del balanç destaca l'increment en "Immobilitzacions materials", fonamentalment per raó de les inversions efectuades en la millora d'infraestructures i equipaments del litoral que s'analitzen en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

En el passiu del balanç cal indicar que els comptes de pèrdues i beneficis i aportacions de socis per la compensació de pèrdues figuren saldades, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4. Així mateix, cal destacar l'increment en el saldo de creditors comercials com a conseqüència d'una major activitat de la AVT.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 3.385 milions de pessetes, representa el 60,5% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1996 (el 58,2% al 31 de desembre de 1995).

La AVT comptabilitza en aquest epígraf, a més dels elements adquirits per al seu normal funcionament, aquelles construccions la finalitat de les quals no és la seua immediata cessió una vegada acabada l'obra (aquestes es comptabilitzen en existències), i que té previst mantenir en el seu actiu durant un període indefinit.

El moviment durant l'exercici de 1996 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	SalDOS al 31-12-95	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspasos	SalDOS al 31-12-96
Terrenys i béns naturals	297	0	0	0	297
Construccions	1.449	30	0	522	2.001
Maquinària	1	0	0	0	1
Mobiliari i equips d'oficina	175	44	0	0	219
Equips informàtics	118	37	0	0	155
Elements de transport	9	4	(3)	0	10
Equipament Pla de costes	1.424	569	(120)	0	1.873
Senyalització turística	55	3	0	0	58
Equipament turisme interior	242	93	0	0	335
Equipament CD turístics	161	20	0	0	181
D'altre immobilitzat material	107	51	0	0	158
Construccions en curs	392	155	0	(547)	0
TOTAL VALORS DE COST	4.430	1.006	(123)	(25)	5.288
AMORTITZA. ACUMULADA	(1.535)	(488)	120	-	(1.903)
VALOR NET	2.895				3.385

Quadre 3

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 pel concepte d'amortització ha pujat a 488 milions de pessetes.

L'amortització acumulada puja a 1.903 milions de pessetes, cosa que representa un 36% 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 1996, puja a 1.123 milions de pessetes i corresponen principalment a elements del Pla de costes.

En "Terrenys i béns naturals" s'inclouen els terrenys per a la construcció del Centre de Turisme i Oci de la ciutat de València per 32 milions de pessetes. El dit import està format pel valor escriturat de cessió per l'Ajuntament de València, 23 milions de pessetes, la contrapartida del qual es registra en el compte "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (apartat 4.2.5) i per la indemnització abonada als anteriors propietaris.

La composició de "Construccions", a 31 de desembre de 1996, i el seu moviment durant l'exercici, en milions de pessetes, es desglossa així:

Construccions	Saldo 31-12-95	Altes	Traspàs de construccions en curs	Saldo 31-12-96
Centre de dia Tuéjar	261	0	0	261
Hotel Pobla de Benifassà	19	0	0	19
Hotel Casas del Río, Requena	47	0	0	47
Campament Vall d'Alcalà	90	4	0	94
Campament de Jarafuel	116	0	0	116
Centre formació Alacant	459	1	0	460
Hotel Morella	239	4	0	243
Hotel Forcall	174	4	0	178
Hotel Bocairent	44	4	0	48
Hotel Biar	-	0	282	282
CDT Benidorm	-	13	-	13
Balneari Montanejos	-	0	240	240
Total	1.449	30	522	2.001

Quadre 4

En aquest compte es registra el cost de diversos projectes de turisme interior i dels centres de desenvolupament turístic, realitzats per la AVT sobre terrenys propietat d'altres organismes públics, tret del cas de Biar. Els terrenys cedits a l'Entitat per a l'execució dels projectes indicats haurien de comptabilitzar-se com a immobilitzat immaterial quan s'hi cedisca el dret d'ús, o com immobilitzat material quan s'hi cedisca

la propietat, sent la seua contrapartida el compte "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

Així mateix, aquest tractament comptable hauria de resultar d'aplicació a les construccions adscrites sense contraprestació a l'Entitat, com ara el Centre de Desenvolupament Turístic de Benidorm.

Respecte al moviment d'aquest compte durant l'exercici cal destacar el traspàs de construccions en curs per 522 milions de pessetes, com a conseqüència de la finalització de les obres de l'Hotel de Biar i del Balneari de Montanejos.

La construcció de l'Hotel de Biar es contracta amb l'empresa "Comylsa", l'1 de desembre de 1994 per un total de 241 milions de pessetes (IVA inclòs), si bé posteriorment es signen amb l'adjudicatària tres annexos al contracte principal per obres complementàries, segons el detall següent, en milions de pessetes:

Data	Objecte	Import
27/03/95	Manteniment i conservació de façanes. Excavació soterranis.	21
10/10/95	Ajardinament i piscina.	22
28/02/96	Obra de paleta, manyeria, fusteria i jardineria.	5
Total		48

Quadre 5

El termini previst per a l'acabament de les obres en els respectius contractes es fixa entre els mesos de desembre de 1995 i març de 1996, si bé la seua acta de recepció provisional es signa el 24 d'octubre de 1996, sense haver-se aplicat la clàusula de penyalitats per demora en l'execució, en produir-se aquesta per causes no imputables al contractista.

Per a la construcció del Balneari de Montanejos es va signar el 27 de desembre de 1994 un contracte amb l'empresa "Dragados i construcciones", per un total de 202 milions de pessetes (IVA inclòs). El 9 de febrer i 30 d'abril de 1996, es signen dos annexos al contracte principal en concepte d'obres complementàries, per imports de 39 i 11 milions de pessetes, respectivament. L'acta de recepció provisional de les obres es signa el 16 de desembre de 1996.

Sense perjudici del que assenyallem en l'apartat 4.4.2, com a resultat del treball realitzat en la revisió dels expedients seleccionats d'aquest compte i d'"Equips informàtics", es recomana a l'Entitat l'adequació dels seus procediments de contractació d'obres i subministraments a les prescripcions establertes en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

En "Equipament Pla de costes" es recull principalment les inversions derivades del "Pla d'infraestructura higiènica del litoral", on el component més significatiu és la instal·lació de dutxes i rentapeus, papereres, àrees lúdicoesportives i passarel·les del litoral en les platges de la Comunitat Valenciana. Durant l'exercici de 1996, les altes produïdes en aquest compte, puguen a 569 milions de pessetes, cosa que representa el 56,6% de les altes de l'immobilitzat material de l'exercici. Aquesta Sindicatura ha revisat amb documentació de suport les altes següents que representen el 66,3% i que detallades per empreses contractades són:

Empresa	Milions de pessetes
GTT Ingenyeria i tractament d'aigües, S.A.	149
HPC Ibèrica, S.A.	95
AGRO ATES, S.L.	68
E. Ortiz i M.S. Marinos, UTE	65
Total	377

Quadre 6

Amb la primera empresa es contracta la realització d'obres i instal·lació de rentapeus en diverses platges de la Comunitat Valenciana el 27 de juny de 1996, per 126 milions de pessetes. Posteriorment, el 10 de desembre de 1996, s'acorda una modificació del contracte per 23 milions de pessetes, una vegada concloses les obres del dit contracte que es realitzaren durant els mesos de juliol i agost.

Amb l'empresa "HPC Ibèrica, S.A.", es contracta el subministrament, la instal·lació i el manteniment de jocs infantils i juvenils de platja, tal i com es detalla tot seguit:

Data	Milions de pessetes
19/07/96	72
10/12/96	13
19/12/96	10
Total	95

Quadre 7

En relació amb el contracte subscrit el 10 de desembre de 1996, s'ha detectat que les actuacions que se'n deriven van ser facturades a l'Entitat en els mesos de juliol i setembre.

Al mateix temps, en "Equipament Pla de costes", s'han registrat baixes d'elements per 120 milions de pessetes. L'amortització acumulada corresponent, donada de baixa, ha sigut de 117 milions de pessetes, per la qual cosa s'ha registrat una pèrdua de 3 milions

de pessetes en el compte "Pèrdues procedents de l'immobilitzat". No ens consta la deguda autorització d'aquesta baixa.

El detall dels principals centres que componen el compte "Equipament de turisme interior", és el següent en milions de pessetes:

Centre	Import
Hotel Morella	53
Hotel Biar	49
Hotel Forcall	47
Hotel Bocairent	37
Centre Dia Tuéjar	31
D'altres	118
Total	335

Quadre 8

En aquest compte s'han registrat altes durant l'exercici per un total de 93 milions de pessetes, dels quals 47 corresponen a l'equipament de l'Hotel de Biar. Aquesta Sindicatura ha revisat els contractes i factures referents al subministrament del mobiliari i decoració de l'hotel, per un total de 35 milions de pessetes i no s'ha detectat cap aspecte significatiu per destacar.

Dins d'"Altre immobilitzat material" s'inclouen 83 milions de pessetes corresponents a les il·luminacions dels castells de Xàtiva i Morella, que van ser donades d'alta en l'any 1993, i està pendent la cessió als seus respectius ajuntaments. Durant el present exercici s'acorda la no cessió de les dites il·luminacions, per la qual cosa l'Entitat comptabilitza la dotació a l'amortització corresponent a 1996 per 8 milions de pessetes. A aquest respecte cal assenyalar que la AVT hauria d'haver amortitzat aquests elements des de la seua posada en funcionament.

En "Construccions en curs", s'han registrat les addicions de l'exercici corresponent a l'Hotel de Biar i el Balneari de Montanejos, i s'han traspassat al final de l'exercici al compte de "Construccions".

Durant 1996 han sigut traspassades al compte "Investigació i desenvolupament" de l'immobilitzat immaterial les obres del Centre de Turisme i Oci i de l'Institut Tecnològic de Turisme de València, per imports de 14 i 11 milions de pessetes, respectivament, per no haver presentat activitat durant els últims tres exercicis. La AVT considera que són projectes viables pendents d'assignar-los una destinació definitiva. De fet, durant 1997 el projecte destinat al centre de Turisme i Oci s'ha modificat en alguns aspectes per a construir el Centre de Desenvolupament Turístic de València. Pel contrari, el projecte

per a l'Institut Tecnològic de Turisme de València, segueix sense tenir una finalitat, si bé l'Entitat entén que no és susceptible de sanejament per considerar que pot reassignar-se-li una nova destinació.

A aquest respecte, cal assenyalar que atenent els principis i criteris comptables generalment acceptables, els projectes activats en "Investigació i desenvolupament", per la seua previsible viabilitat, hauran d'mortitzar-se al més aviat possible i, si s'escau, dins del termini de cinc anys des de la conclusió del projecte.

4.2.2 Deutors

A 31 de desembre de 1996, aquest epígraf representa un 25,2% de l'actiu del balanç, i la seua composició en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	31-12-96	31-12-95
Clients per vendes i prest. de serveis	5	8
Deutors diversos	1	-
Generalitat Valenciana, deutora	1.193	1.383
<i>Per subvencions d'explotació</i>	750	1.123
<i>Per subvencions de capital</i>	443	260
D'altres administracions públiques	212	159
<i>HP. Deutor per IVA</i>	190	153
<i>Inst. de Turisme d'Espanya</i>	16	-
<i>HP. Deutor I. Societats</i>	6	6
Clients de cobrament butós	1	1
Provisions	(1)	(1)
Total	1.411	1.550

Quadre 9

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora", es resum com segueix, en milions de pessetes:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-95	1.123	260	1.383
Cobraments durant 1996 (del saldo a 31-12-95)	(1.123)	(260)	(1.383)
Subvencions de l'exercici 1996	2.827	1.770	4.597
Cobraments durant 1996	(1.694)	(688)	(2.382)
Compensació acord Consell 13/8/96	(383)	(639)	(1.022)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-96	750	443	1.193

Quadre 10

A 31 de desembre de 1995, l'Entitat tenia reconeguda en el passiu del seu balanç un deute amb la Generalitat Valenciana per import de 1.022 milions de pessetes, en concepte de subvencions rebudes i no aplicades (vegeu l'apartat 4.2.6). Per acord del Govern Valencià de 13 d'agost de 1996, es resol la compensació del dit deute, a càrrec del finançament de l'exercici de 1996.

El saldo de subvencions d'explotació pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996, per 750 milions de pessetes, va ser cobrat íntegrament durant el primer trimestre de 1997.

El saldo de subvencions de capital pendent de cobrament al tancament de l'exercici, puja a 443 milions de pessetes, dels quals 89 milions de pessetes van ser cobrats a principis de 1997. Els 354 milions de pessetes restants representen el 20% de les subvencions consignades en el pressupost de la Generalitat Valenciana, que van ser anul·lades per acord del Consell de 30 de juny de 1996, sense que la AVT registrés comptablement aquesta reducció pressupostària per no disposar d'informació fefaent al respecte.

Les obligacions reconegudes per l'Agència afectades per l'anul·lació anterior pugen a 190 milions de pessetes i tenen la consideració d'obligacions degudament adquirides que es liquidaran contra el pressupost de 1997, segons la resolució de 31 de juliol de 1996 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Per tant, el saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", hauria de minvar-se en la diferència entre els 354 milions de pessetes de subvencions anul·lades i els 190 milions de pessetes d'obligacions degudament adquirides, que puja a 164 milions de pessetes, a càrrec del compte "Generalitat Valenciana, creditora" per 92 milions de pessetes (apartat 4.2.6) i al compte "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 72 milions de pessetes no aplicats a inversions.

El compte "H.P. deutor per IVA" recull les quotes per compensar resultants de la declaració del mes de desembre de 1996 que va ser presentada el 30 de gener de 1997.

4.2.3 Tresoreria

A 31 de desembre de 1996, la tresoreria de la AVT està constituïda per 714 milions de pessetes dipositades en 7 comptes corrents bancaris remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 2,01% i el 8,25%.

4.2.4 Aportacions de socis per a compensació de pèrdues

En aquest compte integrant dels fons propis, la AVT comptabilitza les subvencions corrents reconegudes per la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que estableix la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

El moviment dels compte durant l'exercici es detalla tot seguit:

Moviments	Milions de pessetes
Altes:	3.449
<i>Llei de pressuposts per a 1996</i>	2.777
<i>Reclassificació subvencions de capital</i>	580
<i>Acord Gov. Val. 15/10/96</i>	58
<i>Modificacions pressupostàries internes</i>	34
Baixes:	(9)
<i>Resolució C^a. E^a i H^a 1/3/96</i>	(9)
Total subvencions rebudes	3.440
Total subvencions necessàries per a cobrir pèrdues	3.135
Subvencions no aplicades (apartat 4.2.6)	305

Quadre 11

La reclassificació de subvencions de capital a subvencions corrents per 580 milions de pessetes es produeix com a conseqüència de l'estimació efectuada per l'Entitat de les ajudes per concedir a tercers durant l'exercici destinades a inversions turístiques, que la AVT considera com a subvencions corrents.

Al mateix temps, les subvencions corrents de l'exercici s'incrementen en 58 milions de pessetes segons l'acord del Govern Valencià de 15 d'octubre de 1996 pel qual s'aprova el finançament del contracte de patrocini amb la mercantil "Air Nostrum, Líneas Áreas del Mediterráneo, S.A." per a l'exercici de 1996, pel citat import.

Finalment, es registren altes en subvencions corrents per 34 milions de pessetes com a conseqüència de les modificacions de crèdit internes degudament acordades, que han comportat baixes pel mateix import en subvencions de capital.

De la seua part les baixes de l'exercici per 9 milions de pessetes es registren atenent el que estableix la resolució de la Conselleria d'Economia i Hisenda d'1 de març de 1996.

Al tancament de l'exercici, la AVT comptabilitza les pèrdues a càrrec del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un import de 3.135 milions de pessetes.

L'òrgan competent hauria d'haver registrat la dita aplicació en l'exercici següent després de l'aprovació dels comptes anuals, ja que en haver-se comptabilitzat amb anterioritat al tancament, el balanç de situació no informa de les pèrdues registrades en el compte de pèrdues i beneficis ni de l'aportació de la Generalitat Valenciana per al seu finançament.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

La composició d'aquest epígraf del balanç és la següent, en milions de pessetes:

	31-12-96	31-12-95
Subvencions de capital G.V.	3.228	2.637
Subvencions de capital Estat	111	0
Ingressos per distribuir en diversos exercicis (apartat 4.2.1)	23	23
Total	3.362	2.660

Quadre 12

El moviment del compte "Subvencions de capital G.V." durant 1996 es desglossa en els conceptes següents:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1995	2.637
Altes:	1.770
<i>Consignació Llei Pressuposts 1996 (quadre 10)</i>	1.770
Baixes:	(1.179)
<i>Traspàs a resultats</i>	(565)
<i>Trasferència a subvencions corrents (quadre 11)</i>	(580)
<i>Modificacions pressupostàries internes (quadre 11)</i>	(34)
Saldo a 31 de desembre de 1995	3.228

Quadre 13

Les subvencions aplicades al resultat del'exercici s'analitzen en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe, i la transferència a subvencions corrents i les modificacions pressupostàries internes venen recollides en l'apartat 4.2.4.

El compte "Subvencions de Capital Estat", recull les subvencions següents rebudes de l'Institut de Turisme d'Espanya, en milions de pessetes:

Data concessió	Data cobrament	Destinació	Import
23/06/95	21/06/96	Hotel Biar	5
23/06/95	12/08/96	Balneari Montanejos	25
23/06/95	18/02/97	Implantació programa qualitat	16
11/11/96	28/12/96	Concessió ajudes	65
Total			111

Quadre 14

Les tres primeres subvencions van ser concedides en 1995, per la qual cosa haurien d'haver-se comptabilitzat en aqueix exercici a càrrec d'un compte deutor. La imputació a ingressos de les subvencions destinades a l'Hotel de Biar i al Balneari de Montanejos (apartat 4.2.1) haurà d'efectuar-se de forma correlativa a la seua amortització.

4.2.6 Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf del balanç recull el saldo del compte "Generalitat Valenciana, creditora, sent el seu moviment durant l'exercici següent:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo 31 de desembre de 1995	1.022
Compensació acord Gov. Val. 13/08/96 (apartat 4.2.2)	(1.022)
Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.4)	305
Saldo 31 de desembre de 1996	305

Quadre 15

Tal i com s'indica en l'apartat 4.2.2, per acord del Govern Valencià de 13 d'agost de 1996 es compensa el deute registrat per 1.022 milions de pessetes, a càrrec del finançament de l'exercici de 1996.

El saldo d'aquest compte inclou 92 milions de pessetes per subvencions de capital obtingudes per a la concessió d'ajudes (que la AVT comptabilitza com a subvencions corrents) i que al tancament de l'exercici no han sigut aplicades (apartat 4.2.2).

4.2.7 Creditors comercials

Aquest epígraf representa el 25,3% del total passiu a 31 de desembre de 1996. La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Compte	31/12/96	31/12/95
Creditors per prestació de serveis	803	372
Creditors per subvencions i beques	612	394
Total	1.415	766

Quadre 16

Dins d'aquest epígraf figuren comptabilitzats amb signe negatiu 19 milions de pessetes corresponents a acomptes pagats a proveïdors que haurien de reclassificar-se a l'actiu del balanç.

El compte "Creditors per prestació de serveis", recull bàsicament els deutes per adquisició de l'immobilitzat i despeses i serveis, destacant les següents:

Creditor	Milions de pessetes
AIR NOSTRUM, S.A.	58
MONCOBRA, S.A.	30
Org. Tècnica Empresarial, S.A.	29
GTT Ingeniería y T.A., S.A.	28
Tallers Andrés Martínez, S.A.	27
HPC Ibérica, S.A.	25
SIP, S.L.	25
E. Ortiz y M.S. Marinos, UTE	23
D'altres	558
Total	803

Quadre 17

El compte "Creditors per subvencions i beques", recull les subvencions i beques concedides per la AVT, pendents de pagament a 31 de desembre de 1996.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Variació d'existències	3	1.048	Import net xifra de negocis	12	4
Aprovisionaments	212	380	Altres ingressos d'explotació	32	25
Despeses de personal	522	386			
Dotació amortització immobilitzat	493	481			
D'altres despeses d'explotació	2.485	1.831			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	3.671	4.097
Despeses financeres i assimilades	-	-	D'altres interessos i ingressos assimilats	38	43
Resultats financers positius	38	43	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	3.633	4.054
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	38	Subvencions de capital transf. a resultats	565	2.029
Perd. procedents de l'immobilitzat	69	263	Ingressos extraordinaris	1	4
			Ingressos i b.d'altres exercicis	-	38
			B- procedents immob. material	1	-
Resultats extraordinaris positius	498	1.770	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	3.135	2.284

Quadre 18

Les pèrdues de l'exercici que han pujat a 3.135 milions de pessetes, s'han incrementat en un 37,3% respecte a l'exercici anterior. Han sigut finançades en la seua totalitat per les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que tal com es comenta en l'apartat 4.2.4 han sigut comptabilitzades com aportacions de socis per a compensar pèrdues.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1996 destaquen per la seua importància d'altres despeses d'explotació (65,7% sobre el total), despeses de personal (13,8%) i dotació per a l'amortització de l'immobilitzat (13%).

Quant als ingressos cal destacar com a import més significatiu les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici que representen un 87% del total.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 13,8% del total de les despeses de 1996 (un 8,7% en 1995). El seu desglossament comparatiu amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Despeses de personal	1996	1995	Variació
Sous i salaris	406	300	35,3%
Seguretat Social a càrrec empresa	110	82	34,1%
D'altres despeses socials	6	4	50,0%
Total	522	386	35,2%

Quadre 19

Segons la informació facilitada per l'Entitat, la situació de la plantilla al final dels exercicis 1996 i 1995 es resum de la forma següent:

Categories	N. de persones		Variació
	1996	1995	
Alts càrrecs i directius	3	6	(50,0%)
Caps i titulats superiors	39	24	62,5%
Titulats mitjans	12	5	140,0%
Administratius	20	16	25,0%
Auxiliars i informadors turístics	43	30	23,3%
Subalterns	8	1	700,0%
Total	125	82	52,4%

Quadre 20

Tal i com es desprén dels quadres anteriors, les despeses de personal han augmentat un 35,2% i la plantilla a 31 de desembre de 1996 s'ha vist incrementada en 43 persones, cosa que representa un 52,4%. De la seua part, la plantilla mitjana ha passat de 88 treballadors en 1995 a 113 en 1996, per tant l'augment ha sigut d'un 28,4%.

El Comité de Direcció, en sessió celebrada el 23 de desembre de 1996, va aprovar provisionalment la nova relació de llocs de treball de la AVT, on s'inclouen totes les modificacions de plantilla resultants de la implantació del nou organigrama de l'Entitat.

Els preceptius informes favorables de les conselleries d'Economia i Hisenda i Administració Pública prevists en l'article 27 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, no s'hi obtingueren fins el 9 i 29 de maig de 1997, respectivament.

Aquesta Sindicatura ha efectuat la revisió d'una mostra de nòmines per analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el catàleg de llocs de treball i que les deduccions practicades s'hagen ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució. En la dita revisió no s'han detectat incidències destacables.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf, el més important de les despeses del compte de pèrdues i beneficis de 1996, juntament amb les xifres de 1995, és la següent en milions de pessetes:

Capítols	1996	1995
Serveis exteriors	1.750	1.216
Tributs	2	1
D'altres despeses de gestió corrent	733	614
Total	2.485	1.831

Quadre 21

El detall del capítol "Serveis exteriors", comparat amb l'exercici de 1995, és el següent en milions de pessetes:

Serveis exteriors	1996	1995	Variació
Arrendaments i cànons	88	80	10,0%
Reparació i conservació	486	239	103,3%
Serveis professionals	258	54	377,8%
Transports	12	12	-
Primes d'assegurances	12	3	300,0%
Publicitat i propaganda	745	751	(0,8%)
Subministraments	32	21	52,4%
D'altres serveis	117	56	108,9%
Total	1.750	1.216	43,9%

Quadre 22

El compte "Reparació i conservació" té la composició següent en milions de pessetes:

	Import
Manteniment Turisme de Litoral	314
Manteniment Parc d'Alacant	84
Manteniment Centres de formació	53
D'altres	35
Total	486

Quadre 23

El manteniment del Parc d'Alacant segueix sent a càrrec de l'Entitat perquè si bé la seua cessió a l'Ajuntament d'Alacant es va fer en l'exercici de 1995, el contracte estipulava que el seu manteniment correria a càrrec de la AVT durant dos anys de garantia, vencent el dit termini el 15 de febrer de 1997.

L'increment experimentat en el compte "Serveis professionals" ve motivat, fonamentalment, per l'augment en les despeses de ponents i conferenciantes, que han passat de 3 milions de pessetes en 1995 a 158 milions de pessetes en 1996, a causa de l'obertura dels Centres de formació.

La partida més significativa de les despeses per serveis exteriors és "Publicitat i propaganda", el saldo de la qual puja a 745 milions de pessetes i representa el 42,6% del total del compte. Els conceptes més destacables que s'hi inclouen són:

	Milions de pesetas
Campanya publicitària 1996 en territori nacional	250
Patrocini Air Nostrum	58
Fires de Turisme	54
Patrocini Open Golf	35
D'altres conceptes	348
Total	745

Quadre 24

El compte "Campanya publicitària 1996 en territori nacional", recull les despeses derivades en el contracte de serveis de publicitat celebrat el 22 d'abril de 1996, d'acord amb el que estableix la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques per a aquest tipus de contractes.

Les despeses registrades com a "Patrocini Air Nostrum" corresponen a la contraprestació estipulada per a 1996 en el contracte subscrit el 16 d'octubre de 1996, pel qual l'AVT adquireix els drets de publicitat sobre les aeronaus o avions i altres materials que produeix la citada mercantil fins el 31 de desembre de 1999. La contraprestació convinguda per als anys compresos entre 1997 i 1999, puja a 900 milions de pessetes, dels quals 600 milions de pessetes s'actualitzaran d'acord amb l'evolució dels preus.

La documentació justificativa del compromís anterior es limita al contracte subscrit entre les parts, per la qual cosa no s'han pogut analitzar ni els antecedents ni la seua motivació.

En al·legacions es fa referència a diversos informes jurídics dels quals es dedueixen determinats problemes d'interpretació de l'article 1-3 a) i de l'art. 2 de la Llei 13/95, de 18 de maig. Per això, atenent el caràcter de la AVT com a ens de dret públic, aquesta Sindicatura considera que per a les activitats que realitza a fi de satisfer necessitats de caràcter industrial o mercantil, la AVT ha d'aplicar, per analogia, les normes de la dita Llei 13/95, de Contractes de les Administracions Públiques, que regulen els contractes privats de l'Administració, a les qual fa referència el seu article 9.

El capítol "D'altres despeses de gestió corrent", recull les subvencions que concedeix la AVT, les quals han tingut la distribució següent en 1996 (en milions de pessetes):

Destinatari	Corrents	Capital	Total 1996		Total 1995	Varia. 95/96
Ajuntaments	35	19	54	7,4%	120	(55,0%)
Associacions i fundacions	116	12	128	17,5%	196	(34,7%)
Ens públics	35	0	35	4,8%	22	59,1%
Empreses privades	9	490	499	68,0%	254	96,5%
Beques	17	0	17	2,3%	22	(22,7%)
Total	212	521	733	100,0%	614	19,4%

Quadre 25

Les subvencions concedides durant 1996 han experimentat un increment percentual respecte a les concedides en 1995 del 19,4%. L'increment més significatiu s'ha produït en les transferències concedides a empreses privades, que han augmentat en un 96,5%, havent-se quedat compensat amb el minvament en les subvencions concedides als ajuntaments (55,0%) i a Associacions i Fundacions (34,7%).

Les subvencions per a finançar inversions implica el 71% del total (521 milions de pessetes) mentre que la resta, 212 milions de pessetes, que representen el 29% del total de les concessions, es destina al finançament de despeses corrents.

Aquestes subvencions es deriven dels programes d'actuació aprovats pel Comitè de Direcció de la AVT en la seua sessió d'11 d'abril de 1996, publicats en el DOGV en maig d'aqueix mateix any.

En el present exercici s'ha publicat el decret 93/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, en el qual s'estableix el procediment i el marc general per ala concessió d'ajudes en matèria de turisme.

En la revisió duta a cap per aquesta Sindicatura, s'ha examinat un total de 19 expedients que representa el 25,9% de les concessions de subvencions de capital i el 54,6% de les concessions de subvencions corrents, havent-se verificat que els procediments s'han ajustat a la normativa d'aplicació.

4.4.3 Subvencions de capital transferides a resultats

La xifra de subvencions transferides a resultats de l'exercici es desglossa en els següents conceptes i imports, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Amortització de l'immobilitzat	493
Pèrdues de l'immobilitzat	69
Cessió existències	3
Total	565

Quadre 26

La AVT imputat a resultats l'import total de l'amortització de l'exercici sense tenir en compte que part de l'immobilitzat no ha sigut finançat amb subvencions, per la qual cosa els ingressos de l'exercici per subvencions transferides a resultats es troben sobrevalorats.

A aquest respecte, l'Entitat hauria de determinar l'amortització corresponent a l'immobilitzat subvencionat per a la seua adequada correlació amb les subvencions per imputar al resultat de l'exercici.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Tanmateix, d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden ser considerats 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.

6. RECOMANACIONS

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

- a) L'Entitat hauria d'adequar els seus procediments de contractació a les prescripcions establertes en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, en els termes exposats en aquest informe.
- b) Els terrenys i construccions cedits o adscrits a la AVT per altres organismes públics per a l'execució de projectes de turisme que haurien de comptabilitzar-se com a immobilitzat material o immaterial quan es cedesca la propietat o el dret d'ús sobre aquests, respectivament, sent la seua contrapartida els compte "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".
- c) Les baixes de l'immobilitzat haurien de ser autoritzades per la persona que hi tinga la competència.
- d) L'immobilitzat haurà d'amortitzar-se des de la seua posada en funcionament, independentment de futures cessions, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.1.
- e) Els projectes activats en "Investigació i desenvolupament" i descrits en l'apartat 4.2.1 haurien de ser de previsible viabilitat, amortitzar-se al més aviat possible i, en qualsevol cas, en un termini de cinc anys des de la finalització del projecte.
- f) Els saldos d'acomptes a proveïdors haurien de recollir-se en l'actiu del balanç.
- g) Les subvencions rebudes haurien de registrar-se en els comptes respectius de balanç, segons la seua naturalesa, en el moment en què li siguen concedides, o imputar-se a ingressos en el moment en què es meriten.
- h) La AVT hauria de determinar l'amortització corresponent a l'immobilitzat subvencionat per a la seua adequada correlació amb les subvencions per imputar al resultat de l'exercici.

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de Finances (d'ara endavant IVF o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració de l'Institut el 21 de març de 1997 i reformulats pel citat òrgan el 26 de juny de 1997, com a conseqüència d'un defecte de provisió per import de 100 milions de pessetes, detectat una vegada rebuts els comptes anuals auditats de les empreses participades Invercova I, Invercova II i València, Foment Empresarial SCR, S.A. (VFE). Tret de les excepcions que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.3 el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 El IVF, a fi d'ajustar el valor de la seua participació en els Fons de Capital Risc, Invercova I i Invercova II al valor del mercat, ha practicat les corresponents correccions valoratives atenent els comptes anuals auditats presentat per les dues entitats. No obstant això, en els informes d'auditoria dels dos Fons es recullen sengles excepcions perquè no es disposa de la informació suficient i necessària per assegurar la raonabilitat de les inversions efectuades pels dits Fons. Per tant, l'adequada valoració de la participació de l'Institut en els citats Fons es troba condicionada a l'excepció anterior.
- 1.3 L'Institut té signat un contracte de reafiançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGR) pel qual es compromet a assumir un percentatge del risc, reemborsant el 25 % (30 % fins el 30 de juny de 1994) dels pagaments nets a què haja de fer front la SGR davant les entitats prestamistes, per l'incompliment davant d'aquestes dels compromisos dels avalats i que siguen relatius a les operacions afectes al citat contracte. Segons la memòria auditada d'aquesta Societat, el risc total que manté amb els seus avalats a 31 de desembre de 1996, puja a 46.079 milions de pessetes, dels quals 9.644 correspondrien al risc reavalat pel IVF.
- La provisió per a insolvències dotada pel IVF que a 31 de desembre de 1996 puja a 397 milions de pessetes, integra una provisió específica calculada en funció del saldo dels avalats en mora per un import de 301 milions de pessetes, i una provisió genèrica equivalent a l'1% del risc viu total per avalats de la SGR i garantit pel IVF, per 96 milions de pessetes. D'acord amb la informació disponible, la suficiència d'aquesta provisió per a la cobertura del risc total assumit pel IVF per reafiançament d'avalats concedits per la SGR, no ha pogut ser verificada.
- 1.4 Les inversions de crèdit a curt i llarg termini pugen, a 31 de desembre de 1996, a 11.402 milions de pessetes, dels quals l'Institut ha dotat una provisió de 762 milions de pessetes per a la cobertura de possibles insolvències. Atenent els criteris de morositat i situació financera de les empreses prestatàries, es considera que la provisió per a insolvències per operacions de crèdit es troba infravalorada en almenys 58 milions de pessetes. No obstant aquest ajust, la raonabilitat del saldo de la citada provisió es troba condicionada a la incertesa respecte al compliment del principi d'empresa en funcionament d'una de les empreses prestatàries (apartat 4.2.3 b)).
- 1.5 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no haguessen existit les excepcions per limitació a l'abast descrites en 1.2 i 1.3 i els ajusts que poguessen caldre si coneixíem el desenllaç de la incertesa descrita en el paràgraf 1.4 anterior, els comptes anuals del IVF de l'exercici de 1996, 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 1996, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1996, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'administració considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part del IVF de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- 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 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Disposició adicional 8a. de la Llei 7/1990 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1991 per la qual es crea el IVF.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada durant el període objecte d'examen, tret de la no obtenció de l'informe favorable de la Conselleria d'Administració Pública per a l'aprovació de la modificació de les condicions retributives del personal, sol·licitat pel IVF en 1995.

En els apartats següents s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVF

El IVF es crea per la Llei 7/1990 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1991, en la seua disposició addicional 8ª, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana i adscrita a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

L'Institut té com a finalitat actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat, així com contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer. Per al compliment dels seus fins, l'Institut s'estructura en les àrees següents:

- Àrea d'entitats financeres
- Àrea de tresoreria i mercat de capital
- Àrea d'inversions de crèdit
- Àrea d'administració i recursos

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 1996, inclosa en el document intern "Memòria d'activitats 1996".

a) Àrea d'entitats financeres

Aquesta àrea té assignades funcions relatives al control, inspecció i disciplina de les entitats financeres que es troben sota la tutela administrativa de la Generalitat Valenciana, atribuïdes al IVF mitjançant el decret 132/1992, de 20 de juliol, del Govern Valencià. A 31 de desembre de 1996, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF, puguen a 167, distribuïdes en 4 caixes d'estalvis, 37 cooperatives de crèdit i 126 seccions de crèdit de cooperatives agràries.

Les activitats en què es concreta la funció supervisora d'aquesta àrea poden agrupar-se en quatre grans blocs:

- Anàlisi patrimonial, econòmica i financera de la situació i evolució de les entitats.
- Inspecció d'entitats financeres. Durant 1996 s'han realitzat diverses inspeccions ordinàries i monogràfiques a seccions de crèdit de cooperatives, a més d'altres treballs relacionats amb el Pla de Racionalització de Cooperatives amb Secció de Crèdit.
- Expedients i d'altres tasques administratives. Durant 1996 s'han tramitat 337 expedients d'autorització administrativa.
- Elaboració de normes jurídiques. Durant 1996 destaca el treball realitzat en l'elaboració d'un esborrany de decret de regulació de competències sobre Cooperatives de Crèdit, i va ser aprovat pel decret 2/1997, de 7 de gener, del Govern Valencià. Així mateix, s'ha preparat la normativa relacionada amb l'aplicació del Pla de Racionalització

de les Cooperatives amb Secció de Crèdit, que va ser aprovat mitjançant l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 9 d'agost de 1996.

b) Àrea de tresoreria i mercat de capitals

Durant 1996 s'han realitzat o es troben en procés de realització una sèrie de projectes relacionats, fonamentalment, amb l'endeutament i la tresoreria de la Generalitat Valenciana.

El IVF, en l'exercici de la seua competència com a gestor de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, ha realitzat durant l'exercici subhastes de pagarés, bons i obligacions, així com emissions de deute en divises i operacions de tresoreria a curt termini.

Així mateix, l'Institut ha intervingut en la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i empreses de la Generalitat Valenciana a fi d'obtenir una reducció dels costos financers. El volum total d'operacions d'endeutament gestionades durant 1996, ha pujat a 44.134 milions de pessetes, incloses les operacions tramitades per a les universitats valencianes en el finançament del seu pla d'inversió 1995-2001, per import de 19.570 milions de pessetes.

c) Àrea d'inversions de crèdit

Durant 1996, tercer any de funcionament des de la seua creació, aquesta àrea continua el desenvolupament i afiançament de l'activitat de concessió de crèdits iniciada en 1993, reglamentàriament restringits en la seua finalitat al finançament de Projectes d'Inversió en Actius Fixos.

Durant 1996 s'han concedit 33 préstecs per quantia de 5.077 milions de pessetes destinats a finançar una inversió de 20.230 milions de pessetes.

Així mateix, s'ha gestionat el Pla de Suports a la Inversió Productiva, recollit en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, que subvenciona els tipus d'interés de les operacions que es formalitzen amb l'aval de la Societat de Garantia Recíproca, havent-se presentat 402 operacions per una quantia total de 6.885 milions de pessetes.

d) Àrea d'administració i recursos

A aquesta àrea li correspon, entre altres, funcions relatives a l'elaboració dels estats financers, control de pressupost, gestió de personal, contractació administrativa, aprovisionament i manteniment d'instal·lacions. Durant l'exercici s'ha treballat en la implantació d'un sistema informàtic de comptabilitat pressupostària i gestió de nòmines, que entrarà en funcionament en el pròxim exercici.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació del IVF a 31 de desembre de 1996 i la seua comparació amb el de 1995 s'exposen, en milions de pessetes, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Generalitat per desemborsaments no exigits	0	0	(0%)
Immobilitzat	12.008	11.924	0,7%
<i>Despeses d'establiment</i>	0	1	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	32	34	(5,9%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	78	92	(15,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	11.898	11.797	0,9%
Actiu circulat	2.661	1.601	66,2%
<i>Deutors</i>	410	(25)	(1.740,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.231	1.574	41,7%
<i>Tresoreria</i>	19	51	(62,7%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	1	1	0,0%
Total actiu	14.669	13.525	8,5%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Fons propis	6.959	7.841	(11,2)%
<i>Capital subscrit</i>	7.869	7.869	0,0%
<i>Reserva voluntària</i>	25	25	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(53)	0	-
<i>Aport. socis comp. perd.</i>	117	111	5,4%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(999)	(164)	(509,1%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	96	128	(25,0%)
Creditors a llarg termini	525	525	0,0%
Creditors a curt termini	7.089	5.031	40,9%
Total passiu	14.669	13.525	8,5%

Quadre 1

La pràctica totalitat de l'actiu del balanç es concentra en immobilitzacions financeres i inversions financeres temporals que representen el 81,1% i el 15,2% de la xifra del balanç, respectivament. L'increment més significatiu de l'actiu es produeix en l'epígraf "Deutors" com a conseqüència de les subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En el passiu del balanç destaca l'increment en les pèrdues de l'exercici que s'analitza en l'apartat 4.3 i l'augment dels deutes a curt termini pel major finançament bancari rebut.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

En aquest epígraf s'inclouen les aplicacions informàtiques adquirides pel IVF, tant per al seu ús com per aquelles del Sistema d'Anotacions en Compte (en endavant SAC) cedides a la Borsa de València.

En relació amb el SAC, el IVF va formalitzar l'1 de desembre de 1993 un contracte de cessió gratuïta amb la Societat Rectora de la Borsa de Valors de València, pel qual l'Institut li cedeix l'ús del SAC per temps indefinit, tot i conservant la propietat i la seua titularitat i sent les despeses d'ús i conservació a compte de la Societat Rectora.

La dotació a l'amortització corresponent a l'immobilitzat del SAC s'ha considerat com a despesa extraordinària.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf inclou, així com l'epígraf anterior, l'immobilitzat d'ús propi i el cedit al SAC. Els moviments de l'exercici comparats amb l'exercici anterior es detallen tot seguit, en milions de pessetes:

	Cost			Amortització			Valor Net Comptable	
	31-12-95	Altes	31-12-96	31-12-95	Dotació	31-12-96	31-12-95	31-12-96
IVF	118	18	136	39	21	60	79	76
SAC	45	0	45	32	11	43	13	2
Total	163	18	181	71	32	103	92	78

Quadre 2

La dotació corresponent a l'equipament cedit a la Borsa de València que, en l'exercici de 1996 puja a 11 milions de pessetes, ha sigut considerada com a una despesa extraordinària.

Aquesta Sindicatura ha verificat amb documentació de suport una mostra de les altes de l'exercici que en representa el 54%, i s'hi ha detectat una aplicació errònia dels percentatges d'amortització en determinades altes, el defecte de dotació de les quals no és significatiu.

L'Institut té ubicades les seues oficines a un edifici que pertany a la Generalitat Valenciana, sense que ens conste la seua deguda formalització de l'acord de cessió o adscripció. El dret d'ús per part de l'Institut de l'immobilitzat cedit sense contraprestació hauria de comptabilitzar-se com a immobilitzat immaterial, amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", pel seu valor venal, atenent els principis i criteris comptables generalment acceptats.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996 i 1995, és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-96	31-12-95
Participacions en empreses associades	539	539
Participacions en empreses del grup	3.050	3.050
D'altres crèdits	9.075	8.575
Provisions	(766)	(367)
Total	11.898	11.797

Quadre 3

a) Participacions en empreses

El moviment experimentat en els comptes de participacions en empreses durant l'exercici, es recull tot seguit en milions de pessetes:

	Emp.associades	Empreses grup			
	SGR	Invercova I	Invercova II	V.F.E.	TOTAL
Valor cost inicial	539	550	500	2.000	3.050
Altes/baixes	--	--	--	--	--
Valor de cost	539	550	500	2.000	3.050
Provisió inicial	--	16	--	9	25
Dotacions/aplicacions	--	104	32	(9)	127
Total provisió	--	120	32	--	152
Valor net comptable	539	430	468	2.000	2.898
% participació IVF	36,52%	68,75%	100%	53,76%	

Quadre 4

SGR

L'aportació de l'Institut com a soci protector està representada per 53.896 participacions socials de 10.000 PTA de valor nominal cadascuna, adquirides a la Generalitat Valenciana segons sengles acords del Govern Valencià de 29 de juny de 1994 i 30 de març de 1995.

A 31 de desembre de 1996, el capital social de la SGR pujava a 1.476 milions de pessetes i la participació del IVF és del 36,52%.

Amb data 26 de març de 1997 la firma Ibergroup auditors emet un informe d'auditoria sobre els comptes anuals de la SGR de l'exercici de 1996, en el qual expressa una opció favorable. Basant-nos en el dit informe podem afirmar que l'import registrat per l'Institut en relació amb la seua participació en la SGR és adequat.

Invercova I

Amb data 10 de novembre de 1994 es constitueix degudament el Fons de Capital de Risc denominat Invercova I, amb un capital social de 800 milions de pessetes, i la participació del IVF en aquest Fons és de 550 milions de pessetes, cosa que representa el 68,75% del total.

A 31 de desembre de 1996, el IVF té constituïda una provisió per depreciació per 120 milions de pessetes, a fi de reflectir adequadament el valor net comptable de la seua participació segons els comptes anuals del Fons auditats per la firma Arthur Andersen.

No obstant això, en l'informe d'auditoria de la citada firma, de data 14 d'abril de 1997, es fa constar que no es disposa dels comptes anuals auditats de societats participades del Fons amb un cost net en llibres de 147 milions de pessetes, per la qual cosa no poden assegurar la raonabilitat de la seua valoració a 31 de desembre de 1996. Per tant, la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova I, està condicionada a l'advertiment anterior.

A 31 de desembre de 1996, el IVF ha desemborsat el 50% de la seua participació en Invercova I, i el 50% restant, un import de 275 milions de pessetes, es registra en el compte "Desemborsaments pendents sobre accions", inclòs en l'epígraf de creditors a llarg termini del balanç.

Invercova II

Amb data 19 de desembre de 1995 es constitueix degudament el Fons de Capital Risc denominat Invercova II, amb un capital social de 500 milions de pessetes, on la participació del IVF és del 100%.

A 31 de desembre de 1996, el IVF té constituïda una provisió per depreciació per 32 milions de pessetes, a fi de reflectir adequadament el valor net comptable de la seua participació segons els comptes anuals del Fons auditades per la firma Arthur Andersen.

No obstant això, en l'informe d'auditoria de la citada firma, de data 14 d'abril de 1997, es fa constar que no es diposa dels comptes anuals auditats de societats participades del Fons amb un cost net en llibres de 58 milions de pessetes, per la qual cosa no poden assegurar la raonabilitat de la seua valoració a 31 de desembre de 1996. Per tant, la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova II està condicionada a l'excepció anterior.

A 31 de desembre de 1996, el IVF ha desemborsat el 50% de la seua participació en Invercova II, i el 50% restant, per un import de 250 milions de pessetes, es registra en el

compte "Desemborsament pendents sobre accions", inclòs en l'epígraf creditors a llarg termini del balanç.

València, foment empresarial

Per acord del Govern Valencià de 20 de novembre de 1994, s'aprova la transmissió de la propietat de les accions que posseïa la Generalitat Valenciana en la societat València, Foment Empresarial, Societat de Capital de Risc, S.A. (d'ara endavant VFE) a l'Institut, per valor de 2.000 milions de pessetes. Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995. A 31 de desembre de 1996 el capital social de VFE puja a 3.720 milions de pessetes, per la qual cosa la participació de l'Institut és del 53,76%.

En 1996, el IVF ha aplicat la provisió constituïda a l'inici de l'exercici per 9 milions de pessetes a fi de reflectir adequadament el valor net comptable de la seua participació, segons els comptes anuals de la societat auditats per la firma KPMG Peat Marwick.

En l'informe d'auditoria de la citada firma, de data 20 de maig de 1997, es fa constar que, quant a la inversió en les societats en què participa VFE, la seua opinió es basa en els seus informes d'auditoria.

Per tant, es considera raonable el valor net comptable de la participació del IVF en la societat d'acord amb l'informe anterior.

b) D'altres crèdits

El moviment experimentat durant l'exercici pels préstecs desemborsats per part de l'Institut, tant els classificats a llarg com a curt termini, comptabilitzats aquests darrers en l'epígraf "Inversions financeres temporals" (apartat 4.2.5), es recull en el quadre següent elaborat en milions de pessetes:

	Llarg termini	Curt termini	Total
Valor inicial de cost	8.575	1.572	10.147
Concessions	3.679	0	3.679
Amortitzacions	(959)	(1.465)	(2.424)
Reclassificacions	(2.220)	2.220	0
Valor de cost final	9.075	2.327	11.402
Provisió inicial	342	78	420
Dotacions	496	153	649
Amortitzacions	(225)	(82)	(307)
Total provisió	613	149	762
Valor net comptable	8.462	2.178	10.640

Quadre 5

Els préstecs desemborsats per l'Institut, nets d'amortitzacions, pugen, al tancament de l'exercici, a 11.402 milions de pessetes. De la seua part els préstecs concedits en aquesta data pugen a 16.612 milions de pessetes, dels quals s'han formalitzat en document públic, 14.293 milions de pessetes i cancel·lat 459 milions de pessetes. Per tant al tancament de l'exercici estan pendents de formalitzar préstecs per 1.860 milions de pessetes i pendents de desemborsar 863 milions de pessetes.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat per a analitzar-la una mostra d'expedients de préstecs que representa el 33,8% de les inversions de crèdit, i no s'hi han detectat incidències significatives ni desviacions destacables en els procediments aplicats respecte als establerts per l'Institut en el seu manual de procediments.

La provisió per a insolvències a 31 de desembre de 1996, integra una dotació genèrica corresponent a l'aplicació d'un 1% sobre els imports desemborsats nets de reemborsaments i una dotació específica, segons el detall següent, en milions de pessetes:

	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	114	0	114
Provisió específica	499	149	648
Saldo 31/12/96	613	149	762

Quadre 6

La provisió genèrica a llarg termini inclou l'1% dels préstecs a curt termini, que hauria d'haver-se comptabilitzat com a dotació d'aquestes inversions.

En la revisió dels expedients corresponents a les empreses prestatàries el deute de les quals ha sigut provisionat de forma específica per l'Institut, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió comptabilitzada en 58 milions de pessetes, atenent la situació financera de les empreses analitzades, així com a la seua morositat a la data de redacció d'aquest informe.

Amb independència d'això, s'han examinat d'altres expedients de préstec per a la comprovació de la seua adequada valoració comptable. Entre aquests destaca un préstec concedit i pendent d'amortització a 31 de desembre de 1996, per 500 milions de pessetes. En l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'empresa prestatària de l'exercici de 1996, emés per Arthur Andersen, s'inclou una incertesa respecte al compliment del principi d'empresa en funcionament, per raó de la reducció del seu patrimoni com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici a la meitat del capital social. Quant açò, el IVF ha considerat les previsions dels administradors de la societat per al reestabliment de l'equilibri patrimonial en l'exercici de 1997, així com el seu compliment puntual de les obligacions contretes amb l'Institut. No obstant això, la incertesa indicada podria condicionar, si s'escau, la cobrabilitat futura del deute pendent.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

	31-12-96	31-12-95
Generalitat Valenciana deutora	526	0
Reavals SGR	314	195
Recobraments Avals SGR	(44)	(26)
D'altres comptes	11	8
Provisió per insolvències	(397)	(202)
Total	410	(25)

Quadre 7

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora" presenta el desglossament següent:

	Milions de pessetes
Programa incentius inversió productiva	449
Subvencions SGR	74
D'altres deutes	3
Total	526

Quadre 8

Per acord del Govern Valencià de 29 de març de 1994 s'encomana al IVF la gestió dels suports financers a la inversió productiva per a la qual cosa la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris. A 31 de desembre de 1996, el concepte "Programa incentius inversió productiva", recull l'import pendent de percebre de la Generalitat Valenciana que, alhora, es troba pendent de pagament als beneficiaris i recollit en el compte "Creditors diversos" (apartat 4.2.10).

Així mateix, la Generalitat financia els pagaments realitzats pel IVF a la SGR en virtut del contracte de refiançament subscrit el 29 d'octubre de 1993 entre les dues entitats, pel qual la SGR es compromet a cedir i el IVF a acceptar la cessió del risc del 30% (25% a partir del primer de juliol de 1994) de totes les operacions de garantia atorgades per la SGR en favor dels seus partícips. Al tancament de l'exercici, el concepte "Subvencions SGR", recull l'import net dels reavals pagats en setembre i octubre de 1996.

Els comptes "Reavals SGR" i "Recobraments avals SGR", recullen els imports comunicats per la SGR al IVF sobre imports per pagar per morositat i quantitats recuperades, respectivament.

El IVF té constituït un fons per a cobrir les possibles insolvències que es deriven de les operacions reavalades, la dotació de les quals es calcula basant-se en la informació subministrada per la SGR. Segons la memòria auditada de la citada SGR el risc total que manté la societat amb els seus avalats a 31 de desembre de 1996, puja a 46.079 milions de pessetes, dels quals 9.644 milions de pessetes correspondrien al risc reavalat pel IVF.

La provisió per a insolvències dotada pel IVF que, a 31 de desembre de 1996, puja a 397 milions de pessetes, integra una provisió específica calculada en funció del saldo dels avalats en mora, per un import de 301 milions de pessetes, i una provisió genèrica equivalent a l'1% del risc viu total per avalats de la SGR i garantit pel IVF per 96 milions de pessetes. La suficiència d'aquesta provisió per a la cobertura del risc total assumit pel IVF per reafiançament d'avalats concedits per la SGR no ha pogut ser verificada d'acord amb la informació disponible.

En el compte per pèrdues i beneficis (apartat 4.3) es recull com a "variació de provisions de tràfec" la dotació a la provisió per a insolvències efectuada en l'exercici per import de 195 milions de pessetes.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquet epígraf a 31 de desembre de 1996 comparant-la en l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-96	31-12-95
Crèdits a curt termini	2.327	1.572
Provisió crèdits a curt termini	(149)	(78)
Interessos a curt termini de crèdits	53	80
Total	2.231	1.574

Quadre 9

Els saldos dels comptes "Crèdits a curt termini" i "Provisió de crèdits a curt termini", s'analitzen en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

El saldo del compte "Interessos a curt termini de crèdits", recull els interessos meritats i no vençuts des de l'última liquidació efectuada el 15 de desembre de 1996 pels préstecs concedits pel IVF.

4.2.6 Fons propis

El moviment experimentat en aquest epígraf del balanç durant l'exercici ha sigut el següent, en milions de pessetes:

	31-12-95	Disminucions	Augments	31-12-96
Fons social	7.869	0	0	7.869
Reserves	25	0	0	25
Resultat neg. exerc. anter.	(164)	111		(53)
Aport. socis comp. de pèrdues	111	(111)	117	117
Pèrdues i beneficis		999		(999)
Total	7.841	999	117	6.959

Quadre 10

Les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici, que puguen a 117 milions de pessetes, es comptabilitzen en el compte "Aportació de socis per a la compensació de pèrdues", d'acord amb el que estableix la resolució de la Intervenció de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici es detalla en el quadre següent:

	Milions de pessetes
Saldo 31-12-95	128
Augments:	10
Consignació Llei Pressuposts 96	10
Disminucions:	42
Traspàs a resultats	40
Minvament subvenció 96	2
Saldo 31-12-96	96

Quadre 11

Les subvencions consignades en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per import de 10 milions de pessetes s'han vist afectades per una reducció pressupostària del 20% acordada pel Consell el 30 de juny de 1996, tal i com ho reflecteix el quadre anterior.

Aquesta Sindicatura ha verificat l'import traspasat a resultats, comprovant la seua raonabilitat.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de 1996, que puja a 525 milions de pessetes, correspon als desemborsaments pendents no exigits sobre accions d'Invercova I, per 275 milions de pessetes, i a Invercova II per 250 milions de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

4.2.10 Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996, és el següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-96
Préstecs rebuts a curt termini	6.462
Generalitat Valenciana creditora	106
Creditors diversos	474
SGR creditors	9
Administracions Públiques	20
Interessos meritats i no vençuts	14
D'altres	4
Total	7.089

Quadre 12

El saldo del compte "Préstecs rebuts a curt termini", desglossat per entitats financeres prestamistes, es desglossa tot seguit:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Milions de pessetes
Bancaixa	6,34%	20.03.97	91
Caixa Ontinyent	6,31%	20.03.97	1.000
Banco Español de Crédito	6,31%	20.03.97	4.500
Banco Exterior	6,34%	20.03.97	871
Total			6.462

Quadre 13

El moviment d'aquest compte durant l'exercici reflecteix també concessions i cancel·lacions de préstecs per import de 19.643 milions de pessetes.

El detall del saldo registrat en el compte "Generalitat Valenciana, creditora", es reflecteix tot seguit:

Concepte	Milions de pessetes
Subvenció Servei Deute	97
Subvenció préstecs	4
Subvenció préstecs Pla '95 Devolucions	5
Total	106

Quadre 14

L'Institut té encomanada la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, de les seues entitats autònomes i de les seues empreses, que financia a càrrec de les subvencions de la citada Generalitat. En 1996, tal i com es recull en l'apartat 4.4.6, l'Institut rep subvencions per a la gestió del Deute de la Generalitat Valenciana per import de 150 milions de pessetes, dels quals ha aplicat 53 milions de pessetes, per la qual cosa 97 milions de pessetes no aplicats es recullen en el concepte "Subvenció servei deute".

El saldo del compte "Creditors diversos", que puja a 474 milions de pessetes, recull, entre altres conceptes, l'import pendent de pagament als distints beneficiaris del programa d'incentius a la inversió productiva per 449 milions de pessetes (apartat 4.2.4).

El compte "SGR,creditors", reflecteix l'import pendent de pagament dels reavals que la SGR comunica a l'Institut.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Cost d'endeutament	449	389	Import net de la xifra de negocis	921	937
Despeses de personal	296	294	D'altres ingressos d'explotació	923	1.294
Dotacions per a amortitz. de l'immobilitzat	30	26			
Variació provisions de tràfec	195	109			
D'altres despeses d'explotació	881	1.310			
Beneficis d'explotació	0	103	Pèrdues d'explotació	7	0
Pèrdues d'inversions financeres	259		Ingressos financers	3	13
Variació de les provisions d'invers. financ.	633	332			
Resultats financers positius	0	0	Resultats financers negatius	889	319
Beneficis de les activitats ordinàries	0	0	Pèrdues de les activitats ordinàries	896	216
Variació de les provisions d'immobilitzat	127	25	Subvencions de capital transf. al resultat	40	37
Pèrdues procedents immobilitzat	0	0	Ingressos extraordinaris	0	55
Despeses extraordinàries	16	15	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	194
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	194			
Resultats extraordinaris positius	0	52	Resultats extraordinaris negatius	103	0
			Pèrdues abans d'imposts	999	164
			Resultat de l'exercici (pèrdua)	999	164

Quadre 15

Les pèrdues de l'exercici per un import de 999 milions de pessetes han experimentat un notable increment respecte a l'exercici anterior, fonamentalment per les despeses i pèrdues ocasionades per les inversions de crèdit, tal i com es recull en l'apartat 4.4.4 i de les provisions per depreciació de les participacions en empreses (apartat 4.2.3).

Tal i com s'indica en l'apartat 4.2.6, les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues pugen a 117 milions de pessetes i es comptabilitzen com a fons propis.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

Els interessos meritats en l'exercici de 1996 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.2.10 d'aquest informe), han pujat a 449 milions de pessetes, per la qual cosa el cost d'endeutament ha experimentat un increment respecte a l'exercici anterior del 15,4%.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 1996 i 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	1996	1995
Sous i salaris	229	227
Seguretat Social a càrrec d'empresa	63	61
D'altres despeses de personal	4	6
Total	296	294

Quadre 16

Tal i com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1995, l'Institut sol·licita en 1995 a les conselleries d'Economia i Hisenda i Administració pública els preceptius informes per a l'aprovació de la modificació de les condicions retributives del personal, recollides en l'anomenat "Model retributiu IVF", i es rep l'informe favorable de la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia i Hisenda. A aquest respecte, cal assenyalar que no ens consta que s'hi haja rebut l'informe favorable per part de la Conselleria d'Administració Pública.

D'altra banda cal indicar que l'Institut ha complert amb els requisits establerts en l'article 27.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, referents al pagament de la productivitat. Per acord del dia 7 de gener de 1997, el Govern Valencià que assabentat de les quanties individualment assignades en concepte de productivitat al personal al servei del IVF en l'exercici de 1996.

S'ha seleccionat una mostra de nòmines i s'ha verificat que s'ajusten a la legalidad aplicable i que les retribucions que s'hi recullen s'adequen a les previstes per a cada lloc de treball en el catàleg aprovat pel Consell d'Administració de l'Institut.

No obstant això, es recomana a l'Institut que incloga en els expedients de personal tota la seua documentació justificativa.

D'altra banda les obligacions de l'Institut amb entitats públiques (Hisenda de l'Estat i organismes de la seguretat social) derivades de les despeses de personal han sigut adequadament liquidades complint els terminis establerts per la legislació aplicable.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquesta partida de despeses comparada amb l'exercici anterior, en milions de pessetes, és la següent:

Concepte	1996	1995
Despeses programa d'incentius inversió productiva	631	1.152
Serveis professionals	72	69
D'altres serveis	22	25
D'altres despeses de gestió (SWAPS)	4	22
Publicitat	29	20
Aportació Fons Prov. Tècniques SGR	100	0
Subministraments	13	13
D'altres	10	9
Total	881	1.310

Quadre 17

Les despeses relatives al "Programa incentius inversió productiva" finançades per la Generalitat Valenciana (apartats 4.2.4 i 4.4.6), corresponen a les subvencions de tipus d'interés, dos punts durant el primer any de vigència i un punt en el segon any, o bé quatre punts i dos punts quan les operacions presenten aval de la SGR, a les operacions de crèdit per a inversió productiva que concerten les empreses amb entitats financeres o amb el mateix Institut. La despesa comptabilitzada en aquest concepte per 631 milions de pessetes, es desglossa en: 388 milions de pessetes corresponents al Pla d'ajuda 1996; 179 milions de pessetes al Pla de 1995 i els 64 milions restants a les ajudes concedides sota el Pla de 1994.

El concepte "Serveis professionals", inclou, entre altres despeses, 29 milions de pessetes corresponents fonamentalment a factures en concepte de catalogació del deute, i 12 milions de pessetes als serveis d'assessorament del banc d'Espanya.

En "Publicitat", es registren 23 milions de pessetes en concepte de "Servei del deute", que l'Institut gestiona per compte de la Conselleria d'Economia i Hisenda. El concepte "Aportació fons provisions tècniques SGR", recull la transferència a la SGR subvencionada per la Generalitat Valenciana (apartat 4.4.6).

Finalment es recomana a l'Institut que adeque el termini de vigència estipulat en determinats contractes de publicitat i serveis professionals a la seua duració efectiva.

4.4.4 Resultats financers negatius

Aquests resultats, que pugen a 889 milions de pessetes, són els més significatius del compte de pèrdues i beneficis, ja que representen el 89% de les pèrdues de l'exercici.

Les pèrdues d'inversions financeres, que pugen a 259 milions de pessetes, es produeixen pràcticament totes com a conseqüència de la cessió d'un préstec concedit en l'exercici anterior per 500 milions de pessetes.

Al mateix temps, la dotació, neta d'aplicacions, a la provisió per a insolvències dels préstecs concedits per l'Institut per 633 milions de pessetes, ha incidit negativament en els resultats financers de l'exercici.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La composició i l'evolució interanual d'aquest epígraf, en milions de pessetes, és la següent:

	1996	1995
Interessos por préstecs concedits	900	912
Comissió préstecs concedits	15	19
Ingressos gestió avals	1	4
Interessos de demora	5	2
Total	921	937

Quadre 18

El compte "Interessos per préstecs concedits" recull els interessos meritats pels préstecs concedits pel IVF per al finançament dels projectes d'inversió en actius fixos. El tipus d'interés de general aplicació giren al voltant al mibor més un marge addicional comprés entre l'1% i el 2%.

En "Comissió préstecs concedits", es recull la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats que puja, generalment, a un 0,50% sobre l'import concedit. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer desemborsament, descomptant-se de l'import prestat.

La Comissió Executiva del IVF és l'òrgan facultat per a determinar les condicions econòmiques de l'operació de crèdit: tipus d'interés, mancança, reemborsaments, comissió d'obertura que, si s'escau, s'estableix entre altres.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquesta partida d'ingressos i la seua evolució interanual, en milions de pessetes, és el següent:

	1996	1995
Subvenció programa incentius inversió productiva	631	1.152
Subvenció SGR	221	90
Subvenció gestió servei deute	53	42
D'altres ingressos de gestió (SWAPS)	18	10
Total	923	1.294

Quadre 19

Els ingressos per les subvencions corresponents al "Programa incentius inversió productiva", pugen així com les despeses recollides en aquest concepte i analitzats en l'apartat 4.4.3, a 631 milions de pessetes, dels quals 449 milions de pessetes es troben pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 (apartat 4.2.4) i, al mateix temps, pendents de pagament als beneficiaris (apartat 4.2.10).

Els ingressos per "Subvenció SGR" corresponen al finançament de la Generalitat Valenciana als pagaments realitzats per l'Institut com a conseqüència del contracte de reafiançament subscrit amb la SGR per un import de 121 milions de pessetes (apartat 4.2.4) i a la transferència que per mitjà de l'IVF s'efectua a la citada societat per a la cobertura de les seues provisions tècniques, per 100 milions de pessetes.

En el concepte "Subvenció gestió servei deute", es comptabilitza la subvenció de la Generalitat Valenciana per al finançament de les despeses ocasionades per la gestió de l'endeutament de la citada Generalitat. Durant 1996 s'han rebut 150 milions de pessetes per aquest concepte, dels quals s'han aplicat 53 milions de pessetes, per la qual cosa el IVF ha registrat la diferència resultant per 97 milions de pessetes en el compte "Generalitat Valenciana, creditora" (apartat 4.2.10).

5. SITUACIÓ FISCAL

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

6. RECOMANACIONS

A més d'allò 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 que s'assenyalen tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha solventat les recomanacions següents efectuades per part d'aquesta Sindicatura de Comptes i incloses en l'informe de 1995:
 - a.1) Implantar els controls necessaris que asseguren una correcta imputació temporal de les operacions.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
 - b.1) Ha de reomanar-se que es formalitzen expedients per a cada element (o grup d'elements) de l'actiu fix de l'Institut, i aplicar a més un procediment d'identificació d'aqueixos elements.
 - b.2) Revisar el contingut dels expedients de personal perquè incloguen la informació suficient i necessària.
- c) Les recomanacions sobre altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1996, són els següents:
 - c.1) Continuar amb la tramitació de l'informe favorable de la Conselleria d'Administració Pública (avui Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública) en relació amb la reforma de les condicions retributives del IVF de l'exercici de 1995.
 - c.2) Tramitar l'obtenció del degut acord de cessió o adscripció de l'immobilitzat propietat de la Generalitat Valenciana i registrar en comptabilitat el valor del dret d'ús cedit.
 - c.3) Adequar el termini de vigència estipulat en determinats contractes de publicitat i serveis professionals a la seua duració efectiva.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel gerent de SAR i aprovats pel Consell d'Administració el 24 de març de 1997. Tret de l'excepció que s'esmenta en l'apartat 1.3, 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 Per a una adequada interpretació dels comptes anuals cal destacar els criteris de comptabilització seguits per l'Entitat, atenent a les directrius marcades per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV). SAR comptabilitza en un epígraf classificat en l'immobilitzat del balanç de situació anomenat "Saldo dels dipòsits en administració", els ingressos que provenen de la gestió recaptatòria del canon de sanejament i les subvencions obtingudes com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat Valenciana. Al mateix temps, les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com els derivats de l'execució de les obres de construcció i reforma, es consideren aplicacions dels citats dipòsits juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, les despeses derivades de la gestió recaptatòria del cànon i la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, aquesta Sindicatura entén que les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de comptabilitzar-se com a despeses d'explotació de l'Entitat i, per tant, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Així mateix, les subvencions a favor de SAR per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació, atenent al principi de correlació d'ingressos i despeses, i restar, també, recollides en el compte de pèrdues i beneficis a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts, pugen a 16.612 milions de pessetes. Per al finançament de les citades despeses, SAR comptabilitza com a dipòsits rebuts el cànon de sanejament meritat que, al seu temps, comptabilitza la Generalitat Valenciana com a recurs tributari, i les subvencions percebudes en l'exercici per un import d'11.838 milions de pessetes. No obstant això, tal i com s'ha indicat en el paràgraf anterior, SAR hauria de comptabilitzar com a ingressos d'explotació

de l'exercici les subvencions reconegudes al seu favor per part de la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, que en 1996 pugen a 10.970 milions de pessetes i 112 milions de pessetes, respectivament.

Per tant, l'adequada comptabilització dels ingressos i despeses derivades de les activitats de SAR implicaria reflectir en el balanç de situació els corresponents saldos deutors de pèrdues i beneficis i de resultats d'exercicis anteriors (apartat 4.2.3).

- 1.3 SAR no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 1996 l'import necessari per a cobrir el risc d'impagament dels deutes per canon sobre el qual no hem disposat d'informació suficient i adequada que permeta la seua quantificació objectiva, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.
- 1.4 Tret dels efectes de l'excepció descrita en el paràgraf 1.2 i pels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si disposaven de la informació esmentada en l'apartat 1.3, els comptes anuals de SAR de l'exercici 1996, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions 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.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1996, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de SAR de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. 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 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.
- 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana que aprova l'estatut de l'Entitat.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Econòmic-Financer i Tributari del Cànon de Sanejament.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.

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.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat

L'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com a entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat pública i privada. S'hi troba subjecta a l'ordenament jurídic privat sense perjudici del que disposa l'art. 15 de la seua llei de creació, i gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus objectius. Tal com estableix l'art. 14 de la dita Llei, la seua relació amb la Generalitat es realitza mitjançant la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

El decret del Consell 170/1992, de 16 d'octubre, aprova l'estatut que ha de regir aquesta entitat i estableix en el seu article segon com al seu objecte l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i, si s'escau, la reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, de conformitat amb el que estableix la seua llei de creació.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1996, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant 1996, SAR ha continuat exercint les funcions encomanades en la seua llei de creació que consisteixen principalment en la gestió i recaptació del cànon de sanejament i la construcció, finançament, gestió i control de l'explotació de les instal·lacions de depuració d'aigües residuals, directament o mitjançant la subscripció de convenis de finançament amb els ajuntaments afectats.

En 1996 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un decrement respecte de l'exercici de 1995 del 2,2%, a causa del menor consum d'aigua registrat en 1996, com a resultat de les restriccions existents en algunes zones, i de les campanyes de sensibilització que han tingut un efecte positiu en els hàbits de consum de la població.

A la data de realització d'aquest informe no s'havien rebut en el SAR 110 declaracions-liquidacions corresponents a l'exercici de 1993 de 46 entitats subministradores, 217 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1994 de 69 entitats subministradores, 299 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1995 de 102 entitats subministradores i 413 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1996, de 126 entitats subministradores.

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1996, l'Entitat ha assumit la gestió de 46 instal·lacions (36 en 1995), mitjançant contractes d'explotació amb empreses especialitzades, havent finançat l'explotació d'altres

183 (169 en 1995), ja siga via conveni (16 convenis que abasten 117 instal·lacions depuradores) o mitjançant finançament ordinari. Es troben vigents expedients corresponents a 66 instal·lacions públiques de sanejament.

En l'exercici de 1996, s'han executat actuacions de reformes i millores per un import de 126,6 milions de pessetes (308,4 en 1995).

Quant a les actuacions de vigilància del funcionament de les instal·lacions de sanejament i de control de qualitat dels processos, cal ressaltar que la dita activitat es realitza per mitjà d'empreses contractades com a assistència tècnica de SAR, distribuint-se la seua acció en vuit zones en les quals s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana. D'altra banda s'ha continuat amb el programa de vigilància i control de les 25 conduccions a la mar existents a la Comunitat.

Dins dels estudis realitzats en 1996, cal destacar el d'un Pla d'Acció per al tractament de fangs, el de rendabilitat d'instal·lar sistemes de cogeneració en diverses instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals, i el de teledetecció de la qualitat de les aigües costeres en la zona compresa entre Sagunt i l'Albufera. Com actuació especial de l'exercici de 1996 cal destacar la que es deriva del conveni subscrit amb la Diputació provincial d'Alacant per a l'execució d'un pla de reutilització de fangs procedents d'EDAR's de la província d'Alacant.

L'activitat d'abocaments industrials ha continuat durant l'exercici de 1996 amb les línies seguides en l'any 1995, tant en la gestió del cànon de sanejament per a usos industrials com en el seguiment i control dels abocaments. D'altra banda, com a principal novetat de l'exercici de 1996, cal destacar que s'ha establert el procediment per a la connexió als col·lectors generals, la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana.

En relació amb l'activitat de projectes i obres durant 1996, cal destacar que l'obra executada s'ha incrementat en un 5,6% respecte a 1995. Les obres més significatives que SAR ha iniciat o continuat durant 1996, es resumeixen tot seguit:

- 11 projectes en fase de preparació, pendents de licitació per un import de 5.399 milions de pessetes.
- 4 obres licitades en l'exercici per 3.301 milions de pessetes.
- 10 obres en fase de selecció provisional per 7.863 milions de pessetes.
- 15 obres adjudicades en l'exercici per 4.051 milions de pessetes.
- 7 obres en execució adjudicades en exercicis anteriors per 14.423 milions de pessetes.
- 13 obres finalitzades en l'exercici, el valor d'execució de les quals és de 5.186 milions de pessetes.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

Tot seguit es mostra en milions de pessetes el balanç de situació a 31 de desembre de 1996, juntament amb les xifres de l'exercici de 1995, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzats	9.847,1	5.084,0	93,7
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8,0	10,6	(24,5)
<i>Immobilitzacions materials</i>	19,8	25,7	(23,0)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	-	2,4	(100,0%)
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	9.819,3	5.045,3	94,6
Actiu circulant	5.895,2	6.854,8	(14,0)
<i>Deutors</i>	5.886,7	6.821,2	(13,7)
<i>Dipòsits i fiances constituïts a curt termini</i>	2,4	-	-
<i>Tresoreria</i>	5,9	33,6	(82,4)
<i>Ajusts per periodificació</i>	0,2	-	-
Total actiu	15.742,3	11.938,8	31,9
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(220,8)	(202,6)	9,0
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	220,8	202,6	9,0
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6,5	10,5	(38,1)
<i>Subvencions de capital</i>	6,5	10,5	(38,1)
Creditors a llarg termini	11.327,8	5.577,8	103,1
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	11.327,8	5.577,8	103,1
Creditors a curt termini	4.408,0	6.350,5	(30,6)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	756,3	2.798,0	(73,0)
<i>Creditors comercials</i>	3.595,0	3.488,7	3,0
<i>D'altres deutes no comercials</i>	53,5	63,8	(16,1)
<i>Ajusts per periodificació</i>	3,2	-	-
Total passiu	15.742,3	11.938,8	31,9

Quadre 1

L'increment de l'actiu de l'exercici de 1996 respecte a 1995 ve determinat fonamentalment per l'augment del 94,6% del saldo registrat en l'epígraf "Saldos dels dipòsits en l'Administració". D'altra banda, la variació en el passiu és conseqüència, en gran part, d'un increment del 103,1% en l'endeutament a llarg termini i d'una reducció del 30,6% de l'endeutament a curt termini.

En l'apartat següent es comenten els epígrafs més significatius del balanç de situació a 31 de desembre de 1996.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1996 en els comptes de l'immobilitzat immaterial, és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-95	Altes	Saldos a 31-12-96
Aplicacions informàtiques	17,2	0,9	18,1
Valor cost	17,2	0,9	18,1
Amortització acumulada	(6,6)	(3,5)	(10,1)
Total	10,6		8,0

Quadre 2

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen línealment en un termini de 5 anys.

4.2.2. Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 1996 en els diferents comptes, és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-95	Altes	Saldos a 31-12-96
Mobiliari i equips oficina	19,2	0,5	19,7
Equips informàtics	19,5	1,3	20,8
D'altres instal·lacions	2,2	-	2,2
Valor cost	40,9	1,8	42,7
Amortització acumulada	(15,2)	(7,7)	(22,9)
Total	25,7		19,8

Quadre 3

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició i no s'inclouen els afectes a l'activitat de sanejament i depuració d'aigües.

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat material línealment en funció de la vida útil dels actius.

4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant 1995 i 1996, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1996	1995
Saldo inicial, al primer de gener de l'exercici	5.045,3	2.558,0
Dipòsits rebuts	(11.838,0)	(13.114,5)
<i>Canon de sanejament</i>	<i>(10.144,0)</i>	<i>(10.369,2)</i>
<i>Subvencions rebudes</i>	<i>(1.694,0)</i>	<i>(2.745,3)</i>
Dipòsits aplicats	16.612,0	15.601,8
<i>Premi de cobrança</i>	<i>281,5</i>	<i>267,4</i>
<i>Despeses de depuració:</i>	<i>6.899,4</i>	<i>6.551,2</i>
- <i>Financiats a entitats locals</i>	<i>5.098,4</i>	<i>4.906,0</i>
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	<i>1.530,7</i>	<i>1.430,6</i>
- <i>Canon d'abocaments (C.H. Júcar)</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>120,3</i>	<i>64,6</i>
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	<i>220,8</i>	<i>202,6</i>
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	<i>9.210,3</i>	<i>8.580,6</i>
- <i>Certificacions</i>	<i>8.596,7</i>	<i>8.182,5</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>613,6</i>	<i>398,1</i>
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	9.819,3	5.045,3

Quadre 4

L'Entitat comptabilitza en aquest epígraf, atenent els criteris fixats per la IGGV, els ingressos que provenen de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament i les subvencions obtingudes com a partides creditors per dipòsits rebuts de la Generalitat. Al mateix temps, les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com les derivades de l'execució de les obres de la seua construcció i reforma, es consideren aplicacions dels citats dipòsits, juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, les derivades de la gestió recaptatòria del cànon i la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

Quant açò, cal assenyalar que SAR té per objecte la gestió, explotació i control d'instal·lacions i serveis, i l'execució d'obres de tractament, depuració i, si s'escau, reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, d'acord amb el que estableix la Llei 2/1992, de 26 de març, de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

Per la seua part, la normativa legal vigent estableix que la recaptació del cànon de sanejament gestionat per l'Entitat es destinarà al finançament de les despeses citades. Aquest finançament en l'exercici de 1996 s'ha instrumentat de la forma següent: La Generalitat Valenciana comptabilitza els ingressos per cànon de sanejament com un recurs tributari, i el finançament de les despeses del SAR resta registrat com a "Transferències corrents i de capital a l'Entitat", dins del programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües". Tot això sense perjudici de la compensació de deutes recíprocs entre la Generalitat i SAR pel cànon ingressat i les subvencions reconegudes.

Amb això, aquesta Sindicatura entén que les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de comptabilitzar-se com a despeses d'explotació de l'Entitat i, per tant, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Al mateix temps, les subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, i quedar, així mateix, recollits en el compte de pèrdues i beneficis, a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzats com a aplicacions dels dipòsits rebuts pugen a 16.612,0 milions de pessetes. Per la seua part, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les citades despeses, reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, pugen a 10.970 i 112 milions de pessetes, respectivament, (vegeu el subapartat b) "Subvencions rebudes").

Per tant, l'adequada comptabilització dels ingressos i despeses derivats de les activitats de SAR implicaria el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis per 5.530 milions de pessetes. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", que puja a 5.045,3 milions de pessetes, reflecteix l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 1996, en relació amb els ingressos obtinguts per al seu finançament, hauria de quedar reflectit en el passiu del balanç de situació com a resultats negatius d'exercicis anteriors.

a) Cànon de sanejament

El cànon de sanejament és un tribut de la Hisenda Pública Valenciana la gestió recaptatòria del qual correspon a SAR, tal i com estableix la citada Llei 2/1992, per la qual cosa el producte de la seua recaptació hauria de quedar reflectit en un compte de naturalesa creditora a favor de la Generalitat Valenciana per a la seua consegüent liquidació.

L'Entitat comptabilitza el cànon de sanejament basant-se en les declaracions-liquidacions presentades per les entitats subministradores. Quant açò, cal indicar que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien presentat 1.039 declaracions, corresponents a 1996 i exercicis anteriors, per part de subministradores que en algun període presentaren la declaració-liquidació. No hem pogut estimar objectivament l'import a què podrien pujar les citades declaracions, atesa la heterogeneïtat de les liquidacions presentades per una mateixa entitat subministradora.

D'altra banda, en relació amb el cànon per autoconsums d'aigua i producció d'aigües residuals, exigible pel sistema de padró o matrícula, SAR ha confeccionat el cens de contribuents per a elaborar les corresponents propostes de liquidació que, una vegada aprovades per la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda, es notificaran als contribuents per al seu cobrament. D'acord amb els càlculs estimatius realitzats per SAR, l'import de les liquidacions dels exercicis compresos entre 1993 i 1996, podria pujar a 318,4 milions de pessetes.

b) Subvencions rebudes

El detall de les subvencions rebudes que es recullen en aquest epígraf és el següent:

ENTITAT	FINALITAT	Milions de pessetes
C.O.P.U.T.	Inversions reals	1.582,0
F.E.D.E.R.	Construcció depuradores, Villena, Ibi, Elx, Castelló i Benicàssim	77,7
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors	34,3
Total subvencions rebudes		1.694,0

Quadre 5

L'Entitat comptabilitza com a "Subvencions de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports" l'import resultant de compensar les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana en favor de SAR, amb els ingressos per cànon de sanejament recaptats per l'Entitat a favor de la Generalitat.

En 1996, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR, han pujat a 10.970 milions de pessetes, dels quals 7.602 milions corresponen a transferències corrents i 3.368 a transferències de capital. El cànon de sanejament comptabilitzat per la Generalitat com a recaptat, segons SAR, puja a 9.388 milions de pessetes. Per diferència entre els dos imports s'obté el saldo del compte, que s'eleva a 1.582 milions de pessetes, i que representa els cobraments per subvencions de la COPUT percebuts per SAR en l'exercici.

c) Premi de cobrança

La indemnització en compensació de la gestió recaptatòria efectuada per les entitats subministradores, que puja a 281,5 milions de pessetes, es troba infravalorada en 9,1 milions de pessetes, ja que no s'ha tingut en compte l'IVA per pagar a les entitats que repercuteixen el dit impost.

d) Inversions i gestió de les instal·lacions de sanejament

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que pugen a 5.098,4 milions de pessetes es troben sobrevalorades, com a mínim, en 20 milions de pessetes en haver presentat les citades entitats justificants insuficients pel citat import. Així mateix, les citades despeses podrien estar sobrevalorades, considerant que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitza el primer de març de 1997 i que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien retut memòries de despeses finançades en 1996, per un import de 144,7 milions de pessetes.

Basant-nos amb això i tenint en compte que no s'han presentat memòries justificatives de despeses finançades en exercicis anteriors per 208,2 milions de pessetes, es recomana a l'Entitat que adopte mesures efectives per a la reclamació de les citades justificacions, exigint, si s'escau, la devolució dels imports no gastats o compensant-los amb pagaments posteriors a favor dels beneficiaris.

S'han revisat expedients de contractació de construcció, explotació i control d'instal·lacions de sanejament, així com d'assistència tècnica a fi de verificar la seua adequació a la nova Llei de Contractes de les Administracions Públiques. De la citada anàlisi cal assenyalar que en general els expedients de contractació estan adequadament formalitzats.

4.2.4 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	5.183,2
Deutors diversos	24,1
Administracions públiques	679,4
Total	5.886,7

Quadre 6

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon pendent de cobrar per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions presentades a 31 de desembre de

1996, que puja a 2.461,4 milions de pessetes, i el cànon meritat en 1996 segons les declaracions-liquidacions presentades en 1997 i que per tant, a 31 de desembre de 1996, estava pendent d'ingressar per un import de 2.721,8 milions de pessetes.

Quant als deutes per cànon segons les declaracions presentades fins el 31 de desembre de 1996, cal assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre el cobrament d'un percentatge significatiu, sense que SAR s'hi haja cobert comptablement del risc de l'impagament amb la dotació de la provisió consegüent. En aquest sentit, per a determinar l'antiguitat d'aquests deutes, únicament es disposa de la informació proporcionada per les entitats subministradores que presenten la declaració-liquidació resum anual, prevista en la normativa legal vigent.

Basant-nos en la informació anterior s'obté un import de 575,8 milions de pessetes corresponent a deutes amb una antiguitat superior a un any. No obstant això, aquest import podria incrementar-se tenint en compte que un considerable nombre s'entitats subministradores no han retut el citat resum anual o bé no han formalitzat la informació relativa a l'antiguitat del deute. Així mateix, la raonabilitat del citat import està condicionada a les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i les comptabilitzades per SAR, que haurien de ser objecte de conciliació.

b) Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1996, mostra el detall següent:

Comptes	Milions de pessetes
Subvenció capital ajuntaments Onda, Betxi i Vila-real	512,4
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	140,0
Subvenció capital diversos ajuntaments	25,0
H.P. retencions pendents de devolució	2,0
Total	679,4

Quadre 7

El 29 d'abril de 1997, d'acord amb un escrit de la COPUT i motivat per les variacions en el tipus de canvi en el percentatge en què FEDER financia les obres subvencionades, es redueix la quantitat que han d'aportar els ajuntaments d'Onda, Betxí i Vila-real en 173,1 milions de pessetes. Aquest fet no s'ha recollit en els comptes anuals perquè la comunicació de la COPUT va ser realitzada amb posterioritat a la seua tancament i aprovació.

Pel que fa a les dues primeres subvencions que figuren en el quadre anterior, cal assenyalar que provenen dels exercicis de 1994 i 1995; en 1996 s'ha rebut un import de 80,1 milions de pessetes. Si bé SAR està realitzant gestions de forma continuada per al seu cobrament, es recomana que es produeisca un augment de la seua intensitat atesa l'antiguitat del deute.

La quantitat per cobrar per subvencions de capital de diversos ajuntaments, prové de compromisos per part de determinades corporacions locals de finançar una part de les obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors dels seus municipis. Els ajuntaments, en aprovar en sessió plenària la seua aportació determinen que aquesta es garantirà mitjançant la constitució d'un aval; no obstant això, a 31 de desembre de 1996, el deute avalat pujava únicament a 1,8 milions de pessetes.

4.2.5 Patrimoni

Aquest epígraf del passiu del balanç, que en la terminologia del Pla General de Comptabilitat s'anomena "Fons propis", està format per les següents partides, expressades en milions de pessetes:

Comptes	31-12-96
Resultat de l'exercici	(220,8)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	220,8
Total	-

Quadre 8

La totalitat de l'import del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", correspon al resultat negatiu que mostra el compte de "Pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996". La dita aportació es considera com una aplicació més del cànon de sanejament (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç recull les subvencions oficials de capital concedides a l'Entitat amb caràcter no reintegrable, excepte les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

4.2.7 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 11.327,8 milions de pessetes, correspon a préstecs subscrits amb entitats de crèdit per a finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels citats préstecs és el següent, en milions de pessetes:

ENTITAT	Capital concedit	Capital dispost	Exercici concessió	Eercici venciment	Tipus d'interés
Bancaixa	378,0	378,0	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions	2.000,0	2.000,0	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per l'EFTA
Banc Europeu Inversions	3.000,0	2.000,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per l'EFTA
		1.000,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per l'EFTA
Banc Europeu Inversions	7.000,0	2.000,0	1996	2010	9,02%
		2.000,0	1996	2010	8,24%
		2.000,0	1996	2010	6,79%
Bancaixa	80,8	80,8	1995	2005	Mibor-1%
CAM	119,0	119,0	1995	2005	Mibor-2%
Banc Europeu Inversions	11.000,0	-	1996	-	-
Total	23.577,8	11.577,8			

Quadre 9

Del deute pendent a 31 de desembre de 1996, 250,0 milions de pessetes tenen el seu venciment en l'exercici de 1997, per la qual cosa s'han reclassificat a "Creditors a curt termini".

SAR ha efectuat disposicions per 6.000 milions de pessetes del préstec concedit pel Banc Europeu d'Inversions per import de 7.000 milions de pessetes. Els tipus d'interés aplicables a les citades disposicions, assenyalats en el quadre anterior, són fixos durant els cinc primers anys de vida del préstec i, sobre aquests, s'han realitzat operacions de "swap" amb les següents entitats financeres: S.P. Morgan, al 8,55%; Banco de Santander, al 7,21% i Dresner Bank, al 6,58%. Aquestes operacions han comportat un estalvi financer per a SAR de 19,0 milions de pessetes.

Tots els préstecs i "swaps", tret del subscrit amb la CAM, han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és la següent:

Comptes	Milions de pessetes
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	756,3
Creditors comercials	3.595,0
D'altres deutes no comercials	53,5
Ajusts per periodificació	3,2
Total	4.408,0

Quadre 10

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les quantitats següents: el deute pel crèdit disposat a 31 de desembre de 1996 de sis pòlisses de crèdit amb venciment en 1997, per 255,6 milions de pessetes, interessos meritats i no vençuts per 250,7 milions de pessetes i 250,0 milions de pessetes pel deute reclassificat a curt termini, tal i com s'indica en l'apartat anterior.

Aquest saldo es troba infravalorat en 25,8 milions de pessetes perquè una de les sis pòlisses de crèdit indicades presenta un saldo a favor de SAR per aquest import que ha sigut compensat amb la resta de saldos creditors . L'Entitat hauria de reclassificar el citat import a l'epígraf "Tresoreria", atenent al principi de no compensació de partides de l'actiu i del passiu.

L'import disponible total de les sis pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable que oscil·len entre el mibor més 0,05 punts i el mibor més 0,09 punts.

b) Creditors comercials

El detall d'aquesta partida es recull en el quadre que es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Creditors per obres	1.137,6
Creditors per despeses de depuració	2.331,8
Creditors per premi de cobrança	119,9
D'altres creditors	5,7
Total	3.595,0

Quadre 11

El saldo de "Creditors per obres" inclou 160,5 milions de pessetes a favor de l'empresa "Dragados y Construcciones" per les obres de sanejament integral "Castelló-Benicàssim", contractades per la COPUT i en les quals es va subrogar SAR, el pressupost de les quals puja a 1.938,1 milions de pessetes. Així mateix, inclou un saldo creditor de 115,3 milions de pessetes de l'empresa "OCP, Construcciones", per les obres de construcció d'"EDAR Dénia-Ondara-Pedreguer", el pressupost de les quals puja a 1.334,7 milions de pessetes.

En "Creditors per despeses de depuració" es registren els deutes pels treballs de manteniment i explotació de les entitats depuradores, els titulars més representatius dels quals són les empreses "EGEVASA", "EMARSA" i "SEARSA".

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Despeses de personal	163,9	141,6			
Dotació amortització immobilitzat	11,2	9,6		-	-
D'altres despeses d'explotació	50,0	62,2			
			Pèrdues d'explotació	225,1	213,4
Despeses financeres i assimilades	4,1	2,1	Ingressos financers i assimilats	4,4	8,9
Resultats financers positius	0,3	6,8			
	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	224,8	206,6
			Subvencions de capital transferides	4,0	4,0
Resultats extraordinaris positius	4,0	4,0			
			Pèrdues abans d'imposts	220,8	202,6
Resultat de l'exercici (beneficis)			Pèrdues de l'exercici (pèrdues)	220,8	202,6

Quadre 12

El compte de pèrdues i beneficis reflecteix, exclusivament, les despeses d'estructura o de funcionament de l'Entitat, ja que tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com els derivats de l'execució d'obres de construcció i la seua reforma, i de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, es comptabilitzen com a partides deutores de l'epígraf d'immobilitzat "Saldo dels dipòsits en administració". Al mateix temps, els ingressos obtinguts per a la realització de les citades despeses es registren com a partides creditores del dit epígraf.

L'adequada comptabilització de les esmentades despeses i ingressos per a l'obtenció de la imatge fidel dels resultats de l'Entitat i el seu reflex en el compte de pèrdues i beneficis, s'indica també en el citat apartat.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 71,5% del total de despeses de l'exercici, i la seua composició i variació, són, respecte a l'exercici anterior, les següents en milions de pesetes:

Comptes	1996	1995	Variació
Sous i salaris	127,7	105,7	20,8%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	36,2	29,7	21,9%
Indemnitzacions al personal	-	6,2	(100%)
Total	163,9	141,6	15,7%

Quadre 13

La plantilla de personal de SAR, a 31 de desembre de 1996, era de 36 persones (32 en 1995) i la plantilla mitjana ha passat de ser 28,78 en 1995 a 34,16 en 1996, produint-se un increment del 18,7%.

L'increment de la massa salarial de l'exercici de 1996 respecte de 1995, calculat en termes d'homogeneïtat, ha sigut del 3,5%.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses representa un 21,8% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pesetes:

Comptes	1996	1995	Variació
Arrendaments i cànons	18,4	17,0	8,2%
Assessoraments treballs específics	1,6	5,5	(70,9%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9,7	17,5	(44,6%)
Subministraments	3,1	3,5	(11,4%)
Despeses d'oficina	7,9	8,2	(3,7%)
Dietes i despeses de viatge	4,0	2,2	81,8%
D'altres despeses d'explotació	5,3	8,3	(36,1%)
Total	50,0	62,2	(19,6%)

Quadre 14

De l'anàlisi d'una mostra representativa d'aquestes despeses, s'han detectat despeses l'autorització de les quals ha sigut posterior a la seua execució, per un import de 2,0 milions de pessetes.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis puguen a 4,1 milions de pessetes. No obstant això, les despeses financeres meritades en l'exercici, derivades de l'endeutament de l'Entitat per fer front als pagaments originats per les seues pròpies activitats, s'elevan a 738,0 milions de pessetes.

La diferència entre els dos imports correspon a despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració per imports de 613,6 i 123,3 milions de pessetes, respectivament (vegeu el quadre 4 de l'apartat 4.2.3).

D'acord amb el que assenyallem en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, les despeses financeres haurien d'haver-se imputat en la seua totalitat al compte de pèrdues i beneficis, tot això sense perjudici de la imputació a activitats que extracomptablement realitze SAR.

5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS

De la informació facilitada per l'Entitat en la memòria dels comptes anuals referent als contractes d'obres i serveis en vigor a 31 de desembre de 1996, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs, que es mostren seguidament en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats				
	1997	1998	1999	2000	Total
Obres	4.682,9	549,9	-	-	5.232,8
Despeses depuració	2.084,4	1.443,7	490,5	161,7	4.180,3
D'altres	28,0	1,0	-	-	29,0
Total	6.795,3	1.994,6	490,5	161,7	9.442,1

Quadre 15

A aquestes xifres cal afegir els compromisos adquirits per a la pròxima anualitat per obres de la COPUT en les quals s'ha subrogat el SAR i que pugen a 13,3 milions de pessetes.

D'altra banda, dels expedients i convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrietes amb els ens locals, es dedueix que hi ha uns compromisos adquirits per a 1997 de 3.639,9 milions de pessetes.

6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

La gestió recaptatòria del cànon de sanejament correspon a SAR en els termes prevists en la normativa legal vigent. Quant açò, cal assenyalar que si bé a l'Entitat li correspon l'elaboració de les propostes de liquidació d'aquest tribut, l'òrgan competent per a practicar les liquidacions d'ofici és la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquesta Conselleria és, també, l'òrgan competent quant a la direcció i control de l'activitat inspectora pel cànon. De la seua banda, l'inici de la via administrativa de constrenyiment correspon a la intervenció delegada de la COPUT, prèvia informació per part de SAR dels contribuents que no han satisfet el cànon.

La recaptació del cànon efectuada fonamentalment per mitjà dels rebuts d'aigua requereix de la col·laboració dels ajuntaments majoritaris entre les entitats subministradores, amb estructures administratives en general poc àgils i de les empreses que realitzen el subministrament d'aigua.

Pel que fa a la gestió efectuada per l'Entitat i la seua relació amb les unitats administratives també competents per a la recaptació del tribut, es proposen les recomanacions següents:

- a) Realitzar els controls que pertocuen sobre les dades relatives al consum i al nombre de factures que figuren en les declaracions-liquidacions, així com intensificar les mesures per a detectar possibles subministraments, autoconsums d'aigua o producció d'aigües residuals, els subministradors, consumidors o productors dels quals no hi hagen presentat des de l'exercici de 1993, de forma voluntària, cap declaració-liquidació de subministrament, o la declaració censal de subministrament, autoconsum o producció d'aigües residuals.

Per a això seria convenient que es realitzaren les gestions oportunes per a la posada en pràctica de la previsió legal continguda en l'article 21 del Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament, sobre l'adscripció d'un funcionari de la inspecció de tributs de la Generalitat Valenciana.

- b) Sol·licitar a les entitats subministradores que comuniquen semestralment la relació de contribuents que no han satisfet el cànon de sanejament, tal i com estableix l'article 18 del citat Reglament, per al seu trasllat a la intervenció delegada de la COPUT.
- c) Exigir a les entitats subministradores l'adequada i completa confecció del model resum anual previst en l'art. 15 del citat Reglament.
- d) Proposar l'adopció de mesures sancionadores en relació amb:
 - Les entitats subministradores que no han presentat la declaració censal, malgrat el dos requeriments efectuats per SAR.

- Les entitats subministradores que no han presentat les declaracions-liquidacions d'algun període, malgrat el recordatori i requeriment efectuats per SAR.

7. 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 assenyalar les indicacions i recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1996, SAR ha solventat el següent aspecte que va ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:
 - a.1) Esmenar les deficiències, quant a l'acompliment dels terminis, en els expedients de contractació administrativa.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent proposades en l'informe de 1995:
 - b.1) Adoptar les mesures que per a la millora de la gestió del cànon de sanejament s'indiquen en l'apartat 6.
 - b.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals, els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".
- c) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 1996 es recomana:
 - c.1) Posada en pràctica de mesures addicionals que possibiliten la presentació de la documentació justificativa de despeses per part dels explotadors que no han presentat la dita informació, o bé sol·licitar l'exigència en ferm de la devolució de les quantitats finançades i no justificades.
 - c.2) Intensificar les gestions per fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments en els exercicis de 1994 i 1995.

**COMITÉ ECONÒMICO SOCIAL DE LA COMUNITAT
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 Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant CES o Comité) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, 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 per la Secretaria General i aprovades pel ple del Comité el 30 d'abril de 1997. 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 Els saldos corresponents a l'exercici de 1996 que es presenten a efectes comparatius en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i beneficis, difereixen dels saldos reflectits en els comptes anuals auditats de l'exercici de 1995. Aquesta circumstància es produeix com a conseqüència de la incorporació dels ajusts i reclassificacions indicats en l'apartat 4.1 d'aquest informe, derivats fonamentalment de la modificació del criteri de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana, per aplicació de la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- 1.3 Els comptes anuals de l'exercici de 1996, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1996, 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 segons els principis i normes comptables generalment acceptats que, tret del canvi de criteri indicat en l'apartat anterior, 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 CES de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1996. 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 per assolir els objectius prevists. 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, de creació del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana, modificada per la Llei 3/1994, de 2 maig.
- Acord de 29 de juliol de 1994, del Govern Valencià pel qual s'aprova el reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.
- 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 entitats públiques subjectes a la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Normativa sobre Contractes de les Administracions Públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments de la normativa citada per part del CES durant el període objecte d'examen, si bé en els apartats següents s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part del Comité.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa, composició i funcions

El CES es crea per la Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que preveu l'art. 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, com a institució de la Generalitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, constituint un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública. Es configura com a ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins, i actualment està adscrit a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

El CES està integrat per vint-i-nou membres, inclòs el seu president, nomenats pel Govern Valencià, dels quals set representen les organitzacions sindicals; set les organitzacions empresarials, i altres set l'Administració de la Generalitat Valenciana; i per acabar, un grup de set membres dels quals un representa el sector de l'economia social, un les organitzacions socials agràries, un les organitzacions de consumidors, usuaris i veïns, un el sector financer valencià, un els interessos locals, un les organitzacions del sector maritimopesquer i un les Cambres de Comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 1996

D'acord amb el que preveu l'article 2 de la seua llei de creació, el CES ha exercit la funció consultiva quant a l'activitat normativa del Govern Valencià en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, emetent a tals efectes els dictàmens i informes corresponents sotmesos a consulta tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la dita llei.

Així mateix, el Comité ha elevat al Govern Valencià la memòria anual corresponent a l'any 1995, en la qual s'exposen les seues consideracions sobre la situació econòmica i social de la Comunitat Valenciana.

Durant 1996 al Comité se le ha consultado:

- Avantprojecte de llei pel qual es regula el sistema de Serveis Socials a la Comunitat Valenciana, tramés per la Conselleria de Treball i Assumptes Socials de la Generalitat Valenciana, el 23 de març de 1996.
- Avantprojecte de la Llei de Supressió de Barreres Arquitectòniques, enviat per la Conselleria de Treball i Assumptes Socials de la Generalitat Valenciana, el 24 de juliol de 1996.
- Avantprojecte de la llei de Drogodependències i d'altres trastorns addictius, tramés per la Conselleria de Sanitat i Consum, el 20 de setembre de 1996.

- Avantprojecte de la Llei de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, enviat per la Conselleria d'Economia i Hisenda, el 23 d'octubre de 1996.
- Pla d'Actuacions per a la Millora de l'Ocupació Rural (PAMER III), tramés per la Conselleria de Treball i Assumptes Socials, l'1 de desembre de 1995.

Dels assumptes esmentats abans, el Comité ha manifestat el seu parer mitjançant l'emissió d'un informe al PAMER III. En els altres assumptes tractats, el Comité s'ha manifestat per mitjà de l'elaboració de dictàmens, els quals han sigut elevats al Govern Valencià per a la seua consideració. El dictamen a l'Avantprojecte de Llei de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana no va ser aprovat pel ple del CES, si bé es van trametre a la Conselleria d'Economia i Hisenda les observacions i la documentació presentada pels grups integrants del Comité.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç del CES al tancament de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	10.976	6.842	60,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	832	1.217	(31,6%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	9.344	5.625	66,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	800	-	-
Actiu circulat	35.068	37.164	(5,6%)
<i>Deutors</i>	28.629	19.600	46,1%
<i>Tresoreria</i>	6.439	17.564	(63,3%)
Total actiu	46.044	44.006	4,6%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Fons propis	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(88.399)	(68.582)	28,9%
<i>Aportacions de la Generalitat Val.</i>	88.399	68.582	28,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	10.976	6.842	60,4%
Creditors a curt termini	35.068	37.164	(5,6%)
<i>Creditors</i>	35.068	37.164	5,6%
Total passiu	46.044	44.006	4,6%

Quadre 1

Els saldos corresponents a l'exercici de 1995, que es presenten en el quadre anterior, difereixen dels presentats en els comptes anuals auditats del dit exercici. Aquesta variació és conseqüència de la incorporació dels següents ajusts i reclassificacions:

- Els ingressos per subvencions corrents de la Generalitat Valenciana reflectits en el compte de pèrdues i beneficis per import de 70.024 milers de pessetes, s'ajusten amb l'abonament a "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" per 68.582 milers de pessetes, per aplicació de la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, i amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" per 1.442 milers de pessetes, en considerar l'entitat que aquest import pot destinar-se al finançament de l'immobilitzat adquirit en l'exercici.

- Es regularitza el saldo deutor per les retencions de l'impost sobre societats de l'exercici de 1995 per import de 414 milers de pessetes, en tenir la consideració fiscal de retribució mínima, i el saldo creditor de la Generalitat Valenciana, en posar-se de manifest un excés de subvenció per al finançament de l'immobilitzat en 211 milers de pessetes.

Una vegada efectuats els ajusts anteriors, el balanç de 1995 recull com a resultat de l'exercici unes pèrdues de 68.582 milers de pessetes que es compensen amb les aportacions de la Generalitat Valenciana per aquest mateix import, i uns ingressos per distribuir en diversos exercicis per 6.842 milers de pessetes que financien íntegrament l'immobilitzat de l'entitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

El saldo a 31 de desembre de 1996 de l'epígraf "Immobilitzacions immaterials", de 832 milers de pessetes correspon a l'adquisició de diverses aplicacions informàtiques per 1.540 milers de pessetes, deduïda la seua amortització acumulada que puja a 708 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 i la seua composició durant el dit exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldo 31-12-95	Altes	Saldo 31-12-96
Instal·lacions	-	1.115	1.115
Mobiliari	834	3.664	4.498
Equips d'oficina	1.419	106	1.525
Equips procés informació	4.113	-	4.113
D'altre immobilitzat material	95	253	348
Total valors de cost	6.461	5.138	11.599
Amortització acumulada	(836)	(1.419)	(2.255)
Valor net	5.625	3.719	9.344

Quadre 2

La totalitat de les altes de l'exercici correspon a les adquisicions efectuades pel CES per a l'ocupació de la seua nova seu, que han sigut tramitades com a contractes menors per raó d'import. En aquest sentit es recomana a l'entitat que els expedients de contractació

abasten la totalitat de l'objecte del contracte, sense que es fraccione a fi de disminuir la seua quantia.

D'altra banda, cal assenyalar que per a les diferents adquisicions realitzades, s'ha observat l'absència d'evidència documental de l'autorització de la despesa per part de l'òrgan competent.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La totalitat del saldo d'aquest epígraf correspon a la fiança de l'arrendament del local on es troba ubicada la seu del CES a partir de setembre de 1996.

4.2.4 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES a 31 de desembre de 1996, i en representa el 62,2%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import pendent de cobrament de les subvencions d'explotació per a 1996 de la Generalitat Valenciana, que puja a 28.500 milers de pessetes, i que s'ha fet efectiu en l'exercici de 1997.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1996, aquest epígraf presenta la distribució següent:

Tresoreria	Milers de pessetes
Caixa	114
Bancs	6.325
Total	6.439

Quadre 3

El saldo en "Bancs", correspon a un compte bancari remunerada a un tipus d'interés referenciat al Mibor a 90 dies menys un punt.

Quant al control intern de "Caixa", es recomana a l'entitat que regule el seu funcionament i establir entre altres aspectes, per al seu control, una adequada segregació de funcions, unes provisions de fons fixos prèvia justificació de despeses.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació presenta el següent moviment durant l'exercici de 1996, en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-95	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-96
Aportacions G.V. compensació pèrdues	68.582	88.399	(68.582)	88.399
Pèrdues i beneficis	(68.582)	(88.399)	68.582	(88.399)
Total	-	-	-	-

Quadre 4

En "Aportacions G.V., compensació de pèrdues", es registren les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana per l'import a què pugen les pèrdues de l'exercici, d'acord amb el que estableix la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

El total de les subvencions corrents rebudes de la citada Generalitat al llarg de l'exercici de 1996, puja a 93.000 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Milers de pessetes
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 1996	86.000
Acord Conselleria de Treball i Afers Socials 7/6/96	2.000
Acord Conselleria de Treball i Afers Socials 5/7/96	5.000
Total	93.000

Quadre 5

La diferència entre les subvencions per a finançar les despeses corrents i les pèrdues de l'exercici puja a 4.601 milers de pessetes i ha sigut comptabilitzada amb abonament al compte creditor de la Generalitat per subvencions corrents no utilitzades, per import de 1.663 milers de pessetes (apartat 4.2.8), i amb abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 2.938 milers de pessetes tal com s'indica en l'apartat 4.2.7.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està integrat pel valor pendent d'incorporar a resultats de les subvencions, de capital i corrents de la Generalitat Valenciana que el CES destina a finançar elements d'immobilitzat.

El moviment de l'exercici ha sigut el següent:

	Milers de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1995	6.842
Abonaments:	5.938
<i>Consignació Llei Pressuposts G.V 1996</i>	3.000
<i>Subvencions corrents utilitzades per a finançar altes d'immobilitzat (apartat 4.2.6)</i>	2.938
Càrregues:	(1.804)
<i>Traspàs a resultats</i>	(1.804)
Saldo a 31 de desembre de 1996	10.976

Quadre 6

El CES ha destinat 2.938 milers de pessetes de subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per al finançament de despeses corrents de l'exercici de 1996, al finançament de l'immobilitzat, sense que ens conste l'aprovació de la modificació pressupostària corresponent. Aquesta circumstància es posa també de manifest en l'ajust als comptes de l'exercici de 1995, que es descriu en l'apartat 4.1, pel qual es destinen 1.239 milers de pessetes de subvencions corrents al finançament de l'immobilitzat.

Quant açò, cal assenyalar que a tenor del que estableix el decret 204/1990, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, les subvencions que no s'hi hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici hauran deser reintegrades. No obstant això, per acord del Govern Valencià de 10 de juny de 1997, s'aprova el reintegrament de l'import comptabilitzat pel CES en el compte creditor corresponent (apartat 4.2.8) i que puja a 1.663 milers de pessetes.

4.2.8 Creditors a curt termini

El detall del saldo a 31 de desembre de 1996 de l'epígraf de "Creditors a curt termini", és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	30.021
Administracions públiques	5.047
<i>Hisenda Pública creditora per IRPF i IVA</i>	2.541
<i>Organismes S. Social creditors</i>	774
<i>Conselleria d'Economia i Hisenda</i>	1.663
<i>D'altres</i>	69
Total	35.068

Quadre 7

El compte "Creditors comercials", a 31 de desembre de 1996, presenta la composició següent:

Compte	Milers de pessetes
Organitzacions sindicals	10.334
Organitzacions empresarials	10.334
Agents socials	5.064
Telefónica de España S.A.	1.178
D'altres	3.111
Total	30.021

Quadre 8

Els deutes amb les organitzacions sindicals, empresarials i agents socials, són conseqüència de les quantitats que anualment se'ls satisfan i que s'analitzen en l'apartat 4.4.3.

En "Hisenda Pública creditora per IRPF i IVA" i "Organismes S.Social creditors", es recullen les retencions per IRPF del quart trimestre de 1996, l'IVA per pagar del mateix període i les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre. Aquests deutes han sigut liquidats en gener de 1997.

El compte "Conselleria d'Economia i Hisenda" recull les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat per un import superior a les pèrdues de l'exercici i a les adquisicions d'immobilitzat, tal com s'indica en l'apartat 4.2.7.

Saldo a 31 de desembre de 1995	9.566
Abonaments:	1.663
<i>Subvencions corrents no aplicades (vegeu apartat 4.2.6)</i>	<i>1.663</i>
Càrrecs:	(9.566)
<i>Compensació subvencions per rebre 1996</i>	<i>(9.566)</i>
Saldo a 31 de desembre de 1996	1.663

Quadre 9

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis del CES de 1996, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Consums d'explotació	5.002	2.928	Ingressos d'explotació	1.108	-
Despeses de personal	40.866	27.036			
Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat	1.804	1.150			
D'altres despeses d'explotació	44.979	40.061			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	91.543	71.175
			Ingressos financers	1.340	1.656
Resultats financers positius	1.340	1.656	Resultats financers negatius		
Beneficis de les activitats ordinàries			Pèrdues de les activitats ordinàries	90.203	69.519
			Subv. de capital transf. al resul. de l'exer.	1.804	937
Resultats extraordinaris positius	1.804	937	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts			Pèrdues abans d'imposts	88.399	68.582
Resultat de l'exercici (Beneficis)			Resultat de l'exercici (Pèrdues)	88.399	68.582

Quadre 10

Igual que ocorre amb el balanç de situació, els saldos que es presenten en el quadre anterior corresponents a l'exercici de 1995 no coincideixen amb els reflectits en els comptes anuals auditats per aquesta Sindicatura, com a conseqüència de la comptabilització en 1996 dels ajusts i reclassificacions comentats en l'apartat 4.1.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

El detall d'aquest epígraf es mostra tot seguit:

	Milers de pessetes
Material d'oficina	2.091
Publicacions	2.911
Total	5.002

Quadre 11

Analitzat un 35,2% dels consums de l'exercici, s'ha observat l'absència d'evidència documental que justifique l'autorització prèvia de les despeses per part de l'òrgan competent.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici, i la seua composició comparada amb l'exercici anterior, en milers de pessetes, és:

Compte	1996	1995	Variació
Sous i salaris i assimilats	32.194	21.669	48,6%
Càrregues socials	8.672	5.367	61,6%
Total	40.866	27.036	51,2%

Quadre 12

El significatiu increment en les despeses de personal es produeix com a conseqüència de la contractació en 1996 d'un 40% de la plantilla del CES. Comparant en termes homogenis les retribucions de l'exercici de 1996 respecte a les satisfetes en l'any anterior, s'ha comprovat que l'increment retributiu ha sigut del 3,5%, complint amb el que determina a l'efecte la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.

De l'anàlisi dels expedients de personal, s'ha observat que no figura la situació familiar actualitzada de cada treballador, per la qual cosa no poden assegurar amb certesa que les retencions practicades als treballadors, siguen les determinades per la legislació fiscal.

Les indemnitzacions per raó de servei, per import de 1.006 milers de pessetes, haurien de registrar-se en "D'altres despeses d'explotació" en comptes de a càrrec de "Despeses de personal". Així mateix, el CES hauria d'aplicar l'acord de 8 de setembre de 1995 del Govern Valencià, sobre indemnització de despeses extraordinàries per motiu de residència, únicament quan es produeixca un canvi de residència habitual.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és el següent:

	Milers de pessetes
Treballs, subministraments i serveis exteriors	8.892
Transferències corrents	36.087
<i>Dietes d'assistència a reunions del CES</i>	<i>10.355</i>
<i>Compensació per particip. d'organiz. sindicals i empresarials</i>	<i>20.668</i>
<i>Compensació por activitats del grup d'agents socials</i>	<i>5.064</i>
Total	44.979

Quadre 13

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra representativa del 77,7% de les despeses del present epígraf, s'han detectat els aspectes següents:

- Per a les despeses del compte "Treballs, subministraments i serveis exteriors", s'ha observat l'absència d'evidència documental que justifique l'autorització prèvia per part de l'òrgan competent.
- Per acord de la Junta Directiva del CES del 20 de juny de 1994, les dietes per assistència a reunions quedaren establertes en funció del lloc de residència i de les sessions, i comprenien les despeses de desplaçament. Quant a açò seria convenient que la part de la dieta compensatòria d'aquest tipus de despeses es fixés en un import màxim diari per assistència, amb independència del nombre de sessions que es celebren en un dia.
- Les compensacions per participació d'organitzacions sindicals i empresarials i per activitats del grup d'agents socials, presenten el desglossament següent:

Organització o agent	Milers de pessetes
UGT-PV	5.167
CCOO-PV	5.167
CIERVAL	10.334
Confederació Cooperatives C.V.	5.064
Total	25.732

Quadre 14

Les citades compensacions les aprova la secretària del CES, amb el vist i plau del president atenent les sol·licituds de fons recollides en les memòries d'activitats presentades pels distints grups socials, i amb el suport legal de l'article 43 del Reglament d'Organització i Funcionament del CES, pel qual "els grups contarán amb el suport tècnic i administratiu necessari per l'eficax realització de les seues funcions". Quant això, es recomana que s'adopten les modificacions legals pertinents a fi de regular la quantificació o valoració econòmica del suport del CES als grups socials que l'integran, així com la determinació de la documentació per presentar per a la seua adequada i suficient justificació.

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

Aquest epígraf recull, fonamentalment, els ingressos de l'exercici de 1996 provinents d'un conveni de col·laboració entre la Fundació Bancaixa i el CES, signat l'11 d'octubre de 1996 per un termini de 10 mesos, a fi d'elaborar per part del CES el mapa de disminuïts físics de la Comunitat Valenciana.

5. RECOMANACIONS

A més a més del que s'ha esmentat en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les observacions i recomanacions següents:

- 1) L'expedient administratiu de la despesa haurà d'abastar la totalitat de l'objecte del contracte, i no fraccionar-lo per disminuir la seua quantia.
- 2) Per a la realització de qualsevol altra despesa o inversió, ha d'existir un document que justifique l'autorització prèvia per part de l'òrgan competent.
- 3) Segregar les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable i implantar un sistema de "fons fix de caixa", en el qual les reposicions es produeixen sempre pel mateix import, una vegada es justifiquen les despeses ateses.
- 4) A primeries de cada exercici, s'hauria de confeccionar per a cada treballador un full amb la situació familiar actualitzada, a fi de practicar degudament les retencions per IRPF.