

**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 circulant	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%
<b>Total actiu</b>	<b>61.518</b>	<b>56.145</b>	<b>9,6%</b>
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%)
<b>Total passiu</b>	<b>61.518</b>	<b>56.145</b>	<b>9,6%</b>

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
<b>Total valors de cost</b>	<b>61.248</b>	<b>10.194</b>	<b>(109)</b>	<b>0</b>	<b>71.333</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>(11.904)</b>	<b>(2.877)</b>	<b>148</b>	<b>-</b>	<b>(14.633)</b>
<b>Valor net</b>	<b>49.344</b>				<b>56.700</b>

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
<b>Total valors de cost</b>	<b>13.769</b>	<b>10.455</b>	<b>(4.293)</b>	<b>19.931</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>(120)</b>	<b>(201)</b>	<b>96</b>	<b>(225)</b>
<b>Valor net</b>	<b>13.649</b>			<b>19.706</b>

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:

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

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:

<b>Comptes</b>	<b>Milions ptes.</b>
Matèries auxiliars i recanvis	418
Combustibles	7
<b>TOTAL</b>	<b>425</b>

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)
<b>TOTAL</b>	<b>1.820</b>	<b>4.332</b>

Quadre 6

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

<b>Moviments</b>	<b>Explotació</b>	<b>Capital</b>	<b>Fons patrimon.</b>
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
<b>Saldos pendents de cobrament a 31-12-96</b>	<b>923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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:

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

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)
<b>TOTAL</b>	<b>3.526</b>	<b>4.337</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>4.299</b>

Quadre 10

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

<b>Saldo 31-12-95</b>		<b>(5.567)</b>
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)	
<b>Saldo 31-12-96</b>		<b>(8.097)</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>5.322</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>32.670</b>	<b>27.860</b>

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)
<b>Saldo a 31-12-96</b>	<b>12.964</b>

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:

<b>Moviments dels ingressos per béns cedits per la G.V.</b>	<b>Milions pts.</b>
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)
<b>Saldo a 31-12-96</b>	<b>19.706</b>

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:

<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Aplicacions</b>	<b>Dotacions</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>1.013</b>	<b>34</b>	<b>170</b>	<b>1.149</b>

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:

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

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:

<b>Entitat financera</b>	<b>Venciments a llarg termini</b>					<b>Total</b>
	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>2001</b>	<b>Resta</b>	
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
<b>TOTAL</b>	<b>2.809</b>	<b>3.019</b>	<b>1.310</b>	<b>1.310</b>	<b>9.623</b>	<b>18.071</b>

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 meridades 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 meridades 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
<b>TOTAL</b>	<b>1.788</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>4.314</b>	<b>4.411</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>898</b>	<b>1.125</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>667</b>

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
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>6.948</b>	<b>6.324</b>
Despeses financeres i desp. Assimilades	1.746	1.695	Ingressos financers	139	323
			<b>Resultats financers negatius</b>	<b>1.607</b>	<b>1.372</b>
			<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>8.555</b>	<b>7.696</b>
Despeses extraordinàries	51	105	Ingressos extraordinaris	1.599	1.511
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>1.548</b>	<b>1.406</b>			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>7.007</b>	<b>6.290</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>4.745</b>	<b>4.630</b>	<b>2,5</b>

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%)
<b>TOTAL</b>	<b>1.564</b>	<b>1.565</b>	<b>0,0%</b>

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%
<b>TOTAL</b>	<b>2.366</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.271</b>	<b>100,0%</b>	<b>4,2%</b>

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%)
<b>TOTAL</b>	<b>21.600</b>	<b>100,0%</b>	<b>21.148</b>	<b>100,0%</b>	<b>2,1%</b>

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:

<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>1.599</b>	<b>1.511</b>

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.