

VOLUM III

2^a part

EMPRESSES PÚBLIQUES I 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	15
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	16
2.1 Abast i metodologia	16
2.2 Conclusió general	16
3. INFORMACIÓ GENERAL	18
3.1 Antecedents i objecte de l'IMPIVA	18
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	18
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	20
4.1 Anàlisi global del balanç	20
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	21
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	33
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	34
5. SITUACIÓ FISCAL	41
6. RECOMANACIONS	42
<u>XI. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	47
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	49
2.1 Abast i metodologia	49
2.2 Conclusió general	50

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	51
3.1 Antecedents i objecte del grup	51
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	51
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	53
4.1 Anàlisi global dels balanços	53
4.2 Epígrafs més significatius dels balanços	54
4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis	69
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	73
4.5 Garanties compromeses amb tercers	82
5. SITUACIÓ FISCAL	83
6. RECOMANACIONS	84
<u>XII. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	89
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	91
2.1 Abast i metodologia	91
2.2 Conclusió general	92
3. INFORMACIÓ GENERAL	93
3.1 Antecedents i objecte de FGV	93
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	93
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	94
4.1 Anàlisi global del balanç	94
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	95
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	116
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 1997	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

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	150
3.1 Antecedents i objecte de Teatres	150
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	150
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	152
4.1 Anàlisi global del balanç	152
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	153
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	159
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	160
5. SITUACIÓ FISCAL	167
6. RECOMANACIONS	168
<u>XV. AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	173
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	174
2.1 Abast i metodologia	174
2.2 Conclusió general	175
3. INFORMACIÓ GENERAL	176
3.1 Antecedents i objecte de la AVT	176
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	176
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	179
4.1 Anàlisi global del balanç	179
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	180
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	191
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	192
5. SITUACIÓ FISCAL	199
6. RECOMANACIONS	200

ÍNDEX	Pàgina
<u>XVI. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	203
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	204
2.1 Abast i metodologia	204
2.2 Conclusió general	206
3. INFORMACIÓ GENERAL	207
3.1 Antecedents i objecte del IVF	207
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	207
3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit	209
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	211
4.1 Anàlisi global del balanç	211
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	212
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	222
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	223
5. SITUACIÓ FISCAL	228
6. RECOMANACIONS	229
<u>XVII. SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	233
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	235
2.1 Abast i metodologia	235
2.2 Conclusió general	236
3. INFORMACIÓ GENERAL	237
3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat	237
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	237

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	239
4.1 Anàlisi global del balanç	239
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	240
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	251
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	252
5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS	254
6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	255
7. RECOMANACIONS	257
<u>XVIII. COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	261
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	262
2.1 Abast i metodologia	262
2.2 Conclusió general	263
3. INFORMACIÓ GENERAL	264
3.1 Naturalesa, composició i funcions	264
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	264
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	266
4.1 Anàlisi global del balanç	266
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	266
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	271
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	272
5. RECOMANACIONS	275

**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 1997, 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 Comité de Direcció de l'IMPIVA el 30 de juny de 1998. 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'Institut Valencià de l'Energia, que no ha sigut reconegut per la Generalitat (apartat 4.2.4).
- 1.3 El saldo d'"Immobilitzacions materials", es troba sobrevalorat en 47 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no va resultar viable.
- 1.4 Tret dels efectes de les observacions 1.2 i 1.3, 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 1997 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 1997 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comité 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 1997.

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'IMPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1997. 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 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.
- 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 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 les entitats públiques han de retre.
- 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.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, sobre els contractes de les administracions públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.

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, tret del que indicarem en els apartats següents en relació als procediments de contractació de l'Institut i a l'obtenció dels informes preceptius favorables prevists en les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana.

En els apartats d'aquest informe s'indiquen les actuacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut, i, en particular, pel que fa a la concessió, justificació i control de les subvencions concedides.

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 1997

L'activitat de l'IMPIVA ha sigut desenvolupada per mitjà dels seus diferents programes en els nou plans següents:

- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de qualitat i producte industrial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de formació i desenvolupament
- Pla de creació d'empreses
- Pla de cooperació transnacional i empresarial
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla tecnològic
- Pla d'activitats de formació per a la indústria (Fons Social Europeu)

Així mateix, ha assumit la gestió a la Comunitat Valenciana de la Iniciativa Pyme de Desenvolupament Empresarial, posada en marxa per part del Govern central.

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 1997, 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	Metalmecànic	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	Biomecànica	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. Polít. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Polít. Valènc.
CMT	Transport	Seu	Univ. Polít. Valènc.

Quadre 1

b) CEEI

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació que es troben en funcionament a 31 de desembre de 1997 són 4 i s'ubiquen a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1997, 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 1997 i la seua comparança amb el de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	5.966	6.029	(1,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	187	178	5,1%
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.765	5.837	(1,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	14	14	0,0%
Actiu circulant	6.004	4.787	25,4%
<i>Deutors</i>	3.408	3.633	(6,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	3	1	200,0%
<i>Tresoreria</i>	2.593	1.153	124,9%
Total actiu	11.970	10.816	10,7%
PASSIU	31-12-97	31-12-96	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>	8.558	5.778	48,1%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(8.558)	(5.778)	(48,1%)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	5.962	6.515	(8,5%)
Provisions per a riscos i despeses	132	118	11,9%
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	5.847	4.154	40,8%
Total passiu	11.970	10.816	10,7%

Quadre 2

"L'Immobilitzat" de l'IMPIVA, que representa el 49,8% del total de l'actiu, ha sigut finançat en la seua pràctica totalitat per subvencions de capital, que es recullen en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis". De la seua part, l'increment en l'Actiu circulant està relacionat amb l'augment en el saldo de "Creditors a curt termini" on es registren fonamentalment, les subvencions pendents de pagament.

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 1997:

Immobilitzacions immaterials	31-12-96	Altes	Baixes	31-12-97
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	-	2
Equip informàtic d'afectació	2	-	-	2
Programes informàtics	101	31	(28)	104
Estudis i projectes	10	1	-	11
Amortització acumulada	(104)	(23)	28	(99)
Valor net	178	9	0	187

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 per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i, posteriorment, cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que s'hi haja efectuat l'adscripció formal. 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.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 31 milions de pessetes, 21 dels quals corresponen al contracte subscrit en l'exercici per al subministrament i prestació de serveis informàtics per un pressupost d'adjudicació de 30 milions de pessetes, el termini d'execució del qual acaba en 1998.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre l'expedient de contractació anterior, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències, per la qual cosa tot seguit indiquem els aspectes que hauria de considerar l'Institut a fi d'adequar els seus procediments als prevists en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

- L'expedient de contractació ha de contenir el certificat d'existència de crèdit degudament signat.
- L'informe del servei jurídic sobre el plec de clàusules administratives particulars ha d'executar-se en el termini legalment previst.

- La licitació i adjudicació del contracte han d'anunciar-se en els butlletins oficials prevists en la normativa de contractació.
- El contractista ha de prestar la fiança equivalent al 4% del pressupost de licitació i se li ha de sol·licitar el reintegrament de les despeses per publicitat.

Així mateix, cal destacar que no hem pogut examinar la documentació administrativa del contractista, ni els certificats acreditatius del compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ni les ofertes econòmiques rebudes dels interessats en la licitació. No obstant això, part de la citada documentació ha sigut tramesa en aquesta Sindicatura durant el període d'al·legacions.

Al mateix temps, per al desenvolupament del subministrament anterior, l'IMPIVA ha contractat en l'exercici a dos tècnics, les retribucions dels quals han sigut registrades com a altes del compte "Programes informàtics", per un import de 7 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'immobilitzat immaterial, totalment amortitzat a 31 de desembre de 1997, puja a 10 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 48,2 % de l'actiu total a 31 de desembre de 1997 (el 54,0% al 31 de desembre de 1996). La seua composició i el seu moviment es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Categories	31-12-96	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-97
Terrenys	1.104	-	-	-	1.104
Construccions	4.690	22	(126)	203	4.789
Instal·lacions tècniques	267	19	(35)	-	251
Maquinària	9	-	-	-	9
Mobiliari i estris	159	17	(8)	-	168
Equips per a procés d'informació	259	27	(67)	-	219
Elements de transport	10	-	(3)	-	7
Construccions en curs	144	138	-	(196)	86
Instal·lacions en curs	3	4	-	(7)	-
Valor de cost	6.645	227	(239)	-	6.633
Amortització acumulada	(808)	(172)	112		(868)
Valor net	5.837				5.765

Quadre 4

El saldo inicial de "Construccions" es troba sobrevalorat en 47 milions de pessetes, per incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no va resultar viable.

En el compte anterior s'han registrat altes per 11 milions de pessetes en concepte d'obres de reforma de la façana de l'edifici seu d'"AITEX"-CEEI d'Alcoi que, a 31 de desembre de 1997, es trobaven pendents d'executar en 64 milions de pessetes. Per tant, les citades altes haurien de reclassificar-se a "Construccions en curs".

En 1997, l'IMPIVA ha adquirit 40 ordinadors per un import de 11 milions de pessetes que han sigut registrats en el compte "Equips per a procés d'informació".

En "Construccions en curs" s'han comptabilitzat altes per 138 milions de pessetes, 52 dels quals corresponen a les obres realitzades en la seu de l'IMPIVA, contractades en l'exercici anterior, i que han sigut traspassades a "Construccions"; i 86 milions de pessetes que estan registrats per les obres de construcció de dos edificis per a instituts tecnològics de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, que a 31 de desembre de 1997 es trobaven pendents d'executar en 197 milions de pessetes.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre els expedients de contractació iniciats en l'exercici (CEEI d'Alcoi, 40 ordinadors i instituts tecnològics), s'han posat de manifest una sèrie de deficiències, per la qual cosa tot seguit s'indiquen els aspectes que haurien de considerar l'Institut a fi d'adequar els seus procediments als que estableix la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques:

- Els plecs de condicions administratives particulars els han d'informar el servei jurídic prèviament a la seua aprovació.
- L'adjudicació d'un contracte d'obres requereix l'aprovació prèvia del projecte corresponent per al seu replanteig consegüent (requisit indispensable en la convocatòria de licitació).
- L'adjudicació dels contractes ha de publicar-se en els butlletins oficials i notificar-se als interessats en els terminis estipulats.
- Les despeses per anuncis caldria repercutir-les als contractistes.

Així mateix, cal destacar que no hem pogut examinar la documentació administrativa dels contractistes, els certificats acreditatius del seu compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, i les ofertes econòmiques rebudes dels interessats en la licitació. No obstant això, part de la citada documentació ha sigut tramesa en aquesta Sindicatura durant el període d'al·legacions.

Pel que fa a l'examen efectuat sobre l'execució i compliment del contracte per obres de reforma en la seu de l'IMPIVA, subscrit en 1996, cal destacar que si bé l'última certificació d'obra és de 30 de setembre de 1997, a la data d'acabament del treball de camp, 22 de setembre de 1998, no ens consta que s'hi haja acordat l'acta de recepció

provisional ni que s'hi haja practicat la liquidació resultant. No obstant això, durant el període d'al·legacions hem rebut l'acta de recepció subscripta el 28 de setembre de 1998.

En l'examen de les baixes de l'exercici, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- S'han registrat baixes comptables i en l'inventari per 90 milions de pessetes abans de la seua aprovació per part de l'òrgan competent.
- S'han registrat baixes d'elements totalment amortitzats per un import de 9 milions de pessetes sense que s'hi haja comptabilitzat la baixa en "Amortització acumulada", per la qual cosa, tant l'amortització acumulada com les pèrdues de l'immobilitzat (apartat 4.3), es troben sobrevalorades en aquest import.

4.2.3. Immobilitzacions financeres

El desglossament d'aquest epígraf de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1997, que no presenta cap variació quant a l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzacions financeres	31-12-97
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	6,15%	8
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,12%	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

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 28,5% del total actiu de 1997 (el 33,6% en 1996), es desglossa, en milions de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-97	31-12-96
Deutors per conveni exercici corrent	15	-
Deutors per conveni exercici anterior	31	42
Deutors per lloguers	18	13
Deutors diversos	59	79
Administracions Públiques	3.285	3.499
Total	3.408	3.633

Quadre 7

En "Deutors per conveni exercici corrent", figura l'aportació del Ministeri d'Economia i Hisenda per mitjà de la Direcció General de Política de la PYME a l'IMPIVA, per a l'organització de la iniciativa comunitària "Europartenariat España 1998", acordada mitjançant un conveni i que ha sigut cobrada en 1998. (vegeu l'apartat 4.4.4).

El saldo "Deutors per conveni exercicis anteriors", recull l'import pendent de cobrament per la participació de l'IMPIVA en el "Programa operatiu Stride", la justificació del qual va ser presentada per l'Institut al Ministeri d'Economia i Hisenda en 1993. Quant a això, es recomana que s'intensifiquen les gestions per aclarir el cobrament del citat import.

En "Deutors per lloguer", es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i el CEEI han de pagar per l'arrendament d'edificis propietat de l'IMPIVA corresponents a l'exercici de 1997 (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 44 milions de pessetes per l'import pendent de cobrament per la venda d'uns terrenys en el Parc Tecnològic. Així mateix, inclou les despeses que s'han de repercutir a FUNDESEM, ALICER i CEEI d'Alacant i Castelló, per la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA. Aquestes despeses han sigut infravalorades per l'IMPIVA en 2 milions de pessetes, per la qual cosa el deute de les entitats citades hauria d'incrementar-se en aquest import.

D'altra banda, en l'examen d'aquest compte, s'han detectat cobraments per reintegraments de subvencions concedides en 1993 i pagades de bestreta per l'IMPIVA prèviament a la presentació de l'aval, la documentació justificativa del qual presentada pel beneficiari ha resultat insuficient. Quant açò, cal destacar que a la data de realització del treball de camp, es trobava pendent de comprovar l'adequada justificació de subvencions concedides i pagades contra els avals presentats pel beneficiari, en els exercicis compresos entre 1991 i 1997, per un import de 282 milions de pessetes. Per

tant es recomana a l'IMPIVA la màxima celeritat en la resolució d'aquests expedients, per tal de, si s'escau, reclamar el reintegrament consegüent o tornar l'aval al beneficiari.

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 1997, el desglossament següent:

Administracions Públiques	Milions de pesetas
Generalitat Valenciana deutora	
- Exercici corrent	2.899
- Exercici anterior	354
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	32
Total	3.285

Quadre 8

El compte "Generalitat Valenciana deutora-Exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 1997 i modificacions posteriors, així com les ajudes finançades a càrrec de determinats fons europeus, com ara les relatives a la iniciativa comunitària "RETEX" i l'ajuda financera "LIFE". La seua composició i moviment durant 1997 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de pressuposts 1997			
Consignació inicial	4.243	3.435	7.678
Resolució CEH 30-06-97	1	-	1
Acord GV 30-07-97	-	(515)	(515)
Resolució CEH 12-12-97. Iniciativa PYME	-	2.008	2.008
Cobraments 1997	(3.182)	(2.576)	(5.758)
Compensació 1996	(730)	-	(730)
Saldo a 31-12-97	332	2.352	2.684
Iniciativa RETEX			
Ajudes concedides	-	206	206
Ajuda financera LIFE			
Ajudes concedides	9	-	9
Total	341	2.558	2.899

Quadre 9

En el marc de la iniciativa comunitària "PYME", el 17 d'octubre de 1997 es va subscriure el conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç. Prenent com a base el dit conveni, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública va aprovar el 12 de desembre de 1997 una generació de crèdit per al finançament d'operacions de capital de l'IMPIVA com a organisme gestor de les ajudes "PYME", per 2.008 milions de pessetes.

A càrrec d'aquests fons, l'IMPIVA ha concedit subvencions per un import de 1.817 milions de pessetes, per la qual cosa, els 191 milions restants han sigut registrats en el compte "Generalitat Valenciana creditora". No obstant això, el dia 3 de març de 1998, l'IMPIVA va sol·licitar a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç la incorporació al pressupost de l'exercici de 1998 del citat import.

Així mateix, el 27 de gener de 1998, l'IMPIVA va sol·licitar a la mateixa Conselleria una generació de crèdit en el pressupost de l'exercici de 1998 per 956 milions de pessetes, import igual a la transferència efectuada pel Ministeri d'Economia i Hisenda a la Generalitat Valenciana el 31 de desembre de 1997, per aplicació del conveni de col·laboració. Aquesta generació ha sigut aprovada per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 5 de març de 1998.

D'altra banda, el 23 de setembre de 1997 s'acorda una generació de crèdit de 206 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital de l'IMPIVA per fons FEDER de la iniciativa comunitària RETEX.

Quant a l'ajuda comunitària LIFE per al finançament del projecte "Tecnologies d'abocament zero aplicades a la indústria de tractament de superfícies", presentat per l'IMPIVA, cal destacar que l'import subvencionat i pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997, puja a 30 milions de pessetes, per la qual cosa els saldos d'"Ajuda financera LIFE" i "Ingressos per subvencions rebudes" (apartat 4.4.4) es troben infravalorats en 21 milions de pessetes, com a conseqüència d'una inadequada aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici anterior" presenta la composició següent en milions de pessetes:

Concepte	Import
Programa ADAPT (Fons Social Europeu)	225
Programa ECIP-Xina	8
Programa Edificis Administracions Públiques	100
Euroform 61 i 62	20
D'altres	1
Total	354

Quadre 10

Tal com indica l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1996, el saldo del "Programa edificis Administracions Públiques", provinent 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 de "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

No hem pogut verificar les possibilitats de cobrament del saldo registrat en "Euroform 61 i 62", per no disposar de la informació adequada i suficient, tal i com assenyalàvem en l'informe de 1996. Quant a això, l'IMPIVA hauria d'intensificar les gestions efectuades amb la Generalitat Valenciana per aclarir si el deute és cobrable.

El saldo registrat en "Programa ECIP-Xina", no ha pogut ser verificat perquè l'IMPIVA no ha pogut obtenir-ne la documentació necessària.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts", que suma 32 milions de pessetes, recull les retencions per rendiments de capital mobiliari que li van ser practicades a l'IMPIVA i a l'IVEN en l'exercici de 1992 i que no han sigut reintegrades per l'Administració Tributària, que acumulen un import de 23 milions de pessetes, i les retencions corresponents a 1996 i 1997, 9 milions de pessetes, que també es troben pendents de reintegrament.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 23 milions de pessetes i cobreix les retencions de l'exercici de 1992 no reintegrades.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1997, la Tresoreria puja a 2.593 milions de pessetes i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en sis comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprés entre el 3,48% i el 6,47%.

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes han arribat a 41 milions de pessetes, mentre que els rendiments de les inversions financeres temporals per operacions "repo's" efectuades en l'exercici han sigut de 43 milions de pessetes (apartat 4.3).

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 1997, en milions de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-96	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-97
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	-	(10)
Aportacions G.V. compensació pèrdues	5.778	8.558	(5.778)	8.558
Pèrdues i beneficis	(5.778)	(8.558)	5.778	(8.558)
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 de la Generalitat per a finançar despeses corrents es comptabilitzen 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	3.875
Transferències de capital aplicades	4.683
Total	8.558

Quadre 12

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec al pressupost de la Generalitat Valenciana, que puguen a 4.244 milions de pessetes, minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 369 milions de pessetes (apartat 4.2.9).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital que l'IMPIVA destina a la concessió d'ajudes i que, per tant, reclassifica com 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 49,8% del total (el 60,2% en 1996), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milions de pessetes, el desglossament següent:

Ingressos per distribuir en diversos exercicis	31-12-97	31-12-96
Subvencions de capital	5.961	6.514
<i>Subvencions aplicades a la seua finalitat</i>	5.831	5.890
<i>Patrimoni d'afectació</i>	130	134
<i>D'altres subvencions rebudes</i>	-	490
Diferències positives de canvi	1	1
Total	5.962	6.515

Quadre 13

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

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-96	5.890
Abonaments:	5.649
<i>Consignació Llei Pressuposts 1997</i>	3.435
<i>Resolució CEH 23-09-97. Iniciativa RETEX</i>	206
<i>Resolució CEH 12-12-97. Iniciativa PYME</i>	2.008
Càrrecs:	(5.708)
<i>Acord Govern València 30-07-97</i>	(515)
<i>Traspàs a resultats</i>	(319)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 12)</i>	(4.683)
<i>Traspàs a G.V. creditora (Quadre 19)</i>	(191)
Saldo a 31-12-97	5.831

Quadre 14

El càrrec per "Traspàs a resultats", equival a l'amortització de l'exercici prèviament a la minoració de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació, per 192 milions de pessetes, més les pèrdues de l'immobilitzat (apartat 4.3) per 127 milions de pessetes. Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2 aquest import es troba sobrevalorat en 9 milions de pessetes.

D'altra banda, el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" recull el valor net comptable de l'immobilitzat d'afectació (apartat 4.2.1).

El moviment del compte "D'altres subvencions rebudes" durant l'exercici ha sigut el següent:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-96	490
Càrrecs:	(490)
<i>Justificació pels beneficiaris de les ajudes "Conveni MINER 96"</i>	(466)
<i>Minoració "Conveni MINER 96" per no justificació dels beneficiaris de les ajudes</i>	(24)
Saldo a 31-12-97	-

Quadre 15

El saldo inicial d'aquest compte recull les subvencions del programa "Iniciativa PYME 1996", pendents de justificar a 31 de desembre de 1996. Aquestes ajudes han sigut finançades pel Ministeri d'Indústria i Energia (d'ara endavant MINER), 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, que va acabar en 1996.

Durant 1997, l'IMPIVA ha reintegrat, a més de l'import no justificat pels beneficiaris de les ajudes, els interessos nets de retencions generats pel compte bancari receptor de les transferències efectuades pel MINER, que han pujat a 7 milions de pessetes. Aquestes transaccions no han sigut registrades comptablement per l'IMPIVA, per la qual cosa els ingressos financers de l'exercici i el saldo d'"Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts", es troben infravalorats en 9 i 2 milions de pessetes, respectivament. Tampoc no s'han comptabilitzat les despeses financeres pels pagaments efectuats al MINER per 7 milions de pessetes.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 1997, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	Saldo 31-12-96	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-97
Per a impostos (apartat 4.2.4)	49	-	(26)	23
Per a responsabilitats	69	56	(16)	109
Total	118	56	(42)	132

Quadre 16

La provisió per a impostos recull les retencions fiscals de l'exercici de 1992, no reintegrades i comptabilitzades en "Hisenda Pública deutora per devolució d'imposts", ja que l'IMPIVA, a partir de 1994, considera que aquestes retencions constitueixen la tributació mínima a la qual està obligat 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 va sol·licitar a l'Agència Tributària (AEAT) l'acreditació d'entitat exempta als efectes de l'article 146.4 de la citada llei. Quant a això, si bé l'AEAT va certificar l'exempció el 20 de setembre de 1996, posteriorment, el 7 d'octubre de 1996, va notificar a l'IMPIVA la improcedència d'acreditar la condició d'entitat exempta.

Per això, cal assenyalar que l'IMPIVA ha percebut durant 1996 i 1997, interessos de comptes bancaris per 35 milions de pessetes sobre els quals no s'han practicat les retencions degudes, per la qual cosa caldria dotar la provisió que pertoque per possibles contingències fiscals per un import de 9 milions de pessetes.

L'IMPIVA va comptabilitzar en 1996 com aplicació de la provisió per a responsabilitats 4 milions de pessetes que es registraren, 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, tal i com s'indicà en el nostre informe de l'exercici anterior.

4.2.9 Creditors a curt termini

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

Creditors a curt termini	31-12-97	31-12-96
D'altres deutes no comercials	5.847	4.154
<i>Administracions públiques</i>	629	790
<i>Creditors diversos</i>	5.215	3.362
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	3	2
Total	5.847	4.154

Quadre 17

A 31 de desembre de 1997, la composició d'"Administracions Públiques" és la següent:

Administracions Públiques	Milions de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IVA	9
Hisenda Pública, creditora per IRPF	39
Organismes de la Seguretat Social creditors	21
Generalitat Valenciana, creditora	560
Total	629

Quadre 18

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 1998.

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

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-96	730
Càrrecs:	(730)
<i>Compensació subvencions per rebre 1996 (quadre 9)</i>	(730)
Abonaments:	560
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	369
<i>Subvencions de capital no aplicades (quadre 14)</i>	191
Saldo al 31-12-97	560

Quadre 19

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

Creditors diversos	31-12-97	31-12-96
Per pendents de càrrec	5.211	3.357
Per periodificació de despeses	4	5
Total	5.215	3.362

Quadre 20

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec", recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 1997 per un import de 4.906 milions de pessetes.

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

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Subvencions concedides	8.213	5.110	Subvencions rebudes	490	138
Despeses de personal	648	647	Ingressos per vendes i prestac. de servei	42	155
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	195	186	D'altres ingressos d'explotació	141	117
Variació provisions	0	(1)			
D'altres despeses d'explotació	486	457			
			Pèrdues d'explotació	8.869	5.989
Despeses financeres	1	4	Ingressos financers	84	56
Resultats financers positius	84	52	Diferències positives de canvi	1	-
			Pèrduess activitats ordinàries	8.785	5.937
Pèrdues de l'immobilitzat	127	3	Subvencions de capital transf. al resultat	319	185
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	56	48	Ingressos i beneficis d'exerc. anteriors	87	21
			Patrm. d'afectació traspassat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	227	159			
			Pèrdues abans d'imposts	8.558	5.778
Imposts sobre societats	0	0			
Resultats de l'exercici (beneficis)	0	0	Resultat de l'exercici (pèrdues)	8.558	5.778

Quadre 21

Fonamentalment, les pèrdues de l'exercici es produeixen com a conseqüència, de les subvencions concedides, les quals en representen el 96%. El finançament d'aquestes pèrdues es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis" (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 84,4% de les despeses totals de l'exercici de 1997 (el 79,2% en 1996). El seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Subvencions concedides	1997	1996	Variació
Subvencions corrents:	2.956	2.491	18,7%
<i>A empreses privades</i>	422	122	245,9%
<i>A particulars</i>	79	105	(24,8%)
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	930	916	1,5%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.525	1.348	13,1%
Subvencions de capital:	5.257	2.619	100,7%
<i>A empreses privades</i>	3.310	1.994	66,0%
<i>A particulars</i>	11	7	57,1%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	817	203	302,5%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.101	397	177,3%
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	18	18	0,0%
Total	8.213	5.110	60,7%

Quadre 22

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 1997, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 12/12/96:</u>		
· Pla tecnològic	G.V. i FEDER	1.361
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V. i Fons comunitaris (*)	1.664
· Pla de qualitat i producte industrial	G.V. i Fons comunitaris (*)	350
· Pla industrial de millora del medi ambient	G.V. i Fons comunitaris (*)	439
· Pla de formació i desenvolupament	G.V. i Fons comunitaris (*)	557
· Pla de creació d'empreses	G.V. i Fons comunitaris (*)	136
· Pla de cooperació transnacional i empresarial	G.V. i Fons comunitaris (*)	138
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V. i Fons comunitaris (*)	261
<u>Resolució de 09/12/96:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	Fons Social Europeu (FSE)	663
<u>Resolució de 16/07/97:</u>		
· Iniciativa PYME de desenvolupament empresarial	Generalitat Valenciana FEDER	280 1.817
<u>Resolució de 18/11/96:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14
<i>Convenis no adscrits a cap pla</i>	Generalitat Valenciana	67
<i>Incorporació conveni MINER-96</i>	Generalitat Valenciana	466
TOTAL		8.213

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)
Fons Social Europeu (FSE)
Iniciatives Comunitàries RETEX i ADAPT

Quadre 23

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 8.213 milions de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 1997, 4.906, cosa que situa el nivell de pagaments en un 40,3%, semblant a l'obtingut en l'exercici de 1996 que va ser del 42,8%.

Com a resultats de l'examen efectuat del control intern, procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 1997, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- La documentació presentada per una entitat sense ànim de lucre per a la justificació d'una subvenció de 150 milions de pessetes, concedida a l'empara del conveni de col·laboració subscrit el 3 de juny de 1997, dins del Pla d'activitats de formació per a la indústria, conté factures emeses per associacions vinculades a la citada entitat. Així mateix, s'ha detectat que igual que en la resta d'entitats sense ànim de lucre, la documentació justificativa de la subvenció no integra cap acreditació dels pagaments efectuats.

Quant açò, aquesta Sindicatura entén que l'IMPIVA hauria d'exigir l'acreditació del pagament dels justificants presentats en la proporció que determine l'Institut per a les entitats sense ànim de lucre.

- La documentació justificativa presentada per una associació beneficiària d'una subvenció de 60 milions de pessetes, concedida mitjançant el conveni de col·laboració de 3 de febrer de 1997, inclou còpies de factures per import de 40 milions de pessetes compulsades per un ajuntament. Tenint en compte que l'IMPIVA financia el 100% de les despeses subvencionades, hauria d'exigir la justificació íntegra de la despesa subvencionada.
- L'IMPIVA ha satisfet dues ajudes a empreses privades per 4,5 i 25 milions de pessetes, sense que hi hagen presentat documentació acreditativa del pagament de les factures presentades, d'acord amb el que estableixen les convocatòries de subvencions.
- El 29 de desembre de 1997, l'IMPIVA va subscriure un conveni de col·laboració amb una empresa privada pel qual s'acordava ampliar la subvenció aprovada inicialment per l'Institut, en el marc de la convocatòria d'ajudes del pla tecnològic. Una de les ajudes aprovades inicialment per 6 milions de pessetes, s'ha vist incrementada en 19 milions de pessetes, per la qual cosa la subvenció concedida finalment, supera en 5 milions l'import màxim establert en la citada convocatòria.
- En la concessió de dues ajudes a empreses privades emmarcades en el pla tecnològic, no ens consta que l'IMPIVA haja obtingut els informes prevists en la convocatòria.

Així mateix, en la revisió dels expedients de subvencions s'han detectat una sèrie de deficiències en relació a la concessió, justificació i seguiments de les ajudes, per la qual

cosa es recomana a l'Institut l'elaboració d'un manual de procediments que continga, entre altres indicacions, les següents:

- Per a un adequat control i seguiment de les subvencions concedides, l'IMPIVA hauria de centralitzar la documentació justificativa de cadascuna en un únic expedient.
- Haurien d'adoptar-se mecanismes de control efectius a fi d'evitar el finançament d'un projecte per un import superior al seu cost, tenint en compte la pluralitat d'ajudes comunitàries, estatals o autonòmiques que hi poden concórrer. Amb aquesta finalitat, l'IMPIVA hauria de segellar la documentació justificativa de la subvenció concedida i exigir a tots els beneficiaris de subvencions i, en particular, als instituts tecnològics i els CEEI, que presenten el model INAE (Imprés normalitzat d'ajuda a empreses) degudament signat.
- L'IMPIVA hauria de forçar els controls "a posteriori" per a determinar l'eficàcia dels ajudes concedides.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 6,7% del total de l'exercici de 1997 (el 10% en 1996). La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Despeses de personal	1997	1996	Variació
Sous i salaris	496	500	(0,8%)
Indemnitzacions	2	-	-
Seguretat Social a càrrec empresa	142	143	(0,7%)
Prestacions socials a càrrec empresa	3	4	(25,0%)
D'altres despeses socials	5	-	-
Total	648	647	0,2%

Quadre 24

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 1997 i 1996, és la següent:

Personal	31-12-97	31-12-96	Variació
Fix	107	109	(2)
Temporal	15	10	5
Total	122	119	3

Quadre 25

Durant 1997 l'IMPIVA ha acordat la modificació en les condicions retributives de part del personal, sense que s'hi hagen sol·licitat els informes preceptius favorables de les conselleries d'Economia i Hisenda i Presidència, tal com estableix l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997.

Pel que fa als indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a 1997, es recomana a l'Institut que els approve a primeries de l'exercici, ja que per a 1997 no s'hi van aprovar fins el 4 de desembre.

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:

	1997	1996	Variació
Material d'oficina	22	22	0,0%
Arrendaments i cànons	11	18	(38,9%)
Reparacions i conservació	22	26	(15,4%)
Treballs realitzats per altres empreses	254	243	4,5%
Comunicacions	16	24	(33,3%)
Serveis exteriors diversos	100	70	42,9%
Indemnitzacions	20	19	5,3%
D'altres	41	35	17,1%
Total	486	457	6,3%

Quadre 26

Com a resultat del treball efectuat en la revisió dels comptes "Treballs realitzats per altres empreses" i "Serveis exteriors diversos", s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El contracte per a la prestació de serveis de neteja dels locals de l'IMPIVA a València i Castelló, va ser subscrit en 1995 i prorrogat per resolució del director general de l'IMPIVA fins el 30 d'abril de 1997. Posteriorment, com que l'Institut va paraitzar el procediment de contractació per concurs dels citats serveis, una vegada conegudes les ofertes econòmiques presentades a la mesa de contractació i sense que quede constància en l'expedient de la resolució de la seua nul·litat, l'IMPIVA acorda una nova pròrroga del contracte citat fins el 31 de desembre de 1997.

Respecte a aquesta qüestió, cal assenyalar que les pròrrogues han de formalitzar-se adequadament en el document del contracte subscrit entre les dues parts i que

la nul·litat del procediment de contractació ha de ser justificada i expressament autoritzada per part de l'òrgan competent.

- Els serveis de vigilància i seguretat en l'edifici seu de l'IMPIVA han sigut contractats en l'exercici per un import de 8 milions de pessetes, sense que la licitació i adjudicació hagen sigut publicades en els corresponents diaris oficials.
- La tramitació dels expedients de despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'Institut, haurà d'atenir-se als procediments legalment establerts per als contractes que no tinguen consideració de contractes menors, segons la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.
- L'IMPIVA ha contractat els serveis de publicitat i propaganda amb una empresa publicitària per un import de 35 milions de pessetes, sense que la licitació i adjudicació hagen sigut publicades en els corresponents diaris oficials i sense que l'adjudicatari hi haja constituït la fiança definitiva. Així mateix, s'ha detectat que la citada empresa ha facturat serveis per 10 milions de pessetes abans de la signatura del contracte.

Per acabar, cal destacar que com a conseqüència d'una inadequada aplicació del principi de la meritació, l'IMPIVA no ha comptabilitzat despeses per valor de 27 milions de pessetes per haver sigut registrades en l'exercici anterior, tal com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1996.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 490 milions de pessetes, que representen el 42,0% dels ingressos de l'exercici de 1997 (20,4% en 1996). Tot seguit, en milions de pessetes, es mostren amb detall i comparant-les amb les de l'exercici anterior:

Subvencions rebudes	1997	1996	Variació
Conveni MINER (Apartat 4.2.7. Quadre 16)	466	138	237,7%
Conveni PYME "Europartenariat" (Apartat 4.2.4)	15	-	-
Ajuda financera LIFE (apartat 4.2.4)	9	-	-
Total	490	138	255,1%

Quadre 27

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

	1997	1996	Variació
Per venda de publicacions	2	2	0,0%
Per venda d'informació industrial	8	7	14,3%
Per cursos i conferències	0	2	-
Per subscripcions al CDDM	0	1	-
Per programes europeus	16	33	(51,5%)
Per reintegrament ajudes no justificades	2	97	(97,9%)
Ingressos diversos	14	13	7,7%
Total	42	155	(72,9%)

Quadre 28

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

- Per raó d'una inadequada comptabilització dels ingressos "Per programes europeus", els ingressos de l'exercici haurien de minvar-se en 4 milions de pessetes, i els dels exercicis anteriors incrementar-los en 12 milions de pessetes.
- En el compte "Ingressos diversos" figuren comptabilitzats 7 milions de pessetes per una sentència judicial favorable a l'IMPIVA que haurien d'haver-se recollit en l'epígraf d'"Ingressos extraordinaris".
- Quant al procediment de vendes de publicacions i informació industrial, es recomana a l'IMPIVA una adequada segregació de funcions de facturació, cobrament i registre comptable.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 12,1% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1997 (17,3% en 1996). Tot seguit es mostra el seu detall en milions de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	1997	1996	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	110	111	(0,9%)
Excés de provisions per a riscos i despeses	31	6	416,7%
Total	141	117	20,5%

Quadre 29

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.

Amb l'entrada en vigor de la llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, l'IMPIVA entén en un principi que, com a entitat de dret públic, estava exempta de l'impost basant-se en l'art. 9 de la citada Llei, i sol·licità 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 va resoldre 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 trobava plenament subjecte així com 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 en els exercicis de 1996 i 1997.

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 1997, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1996:
 - a.1) Atorgar major importància a la situació economicofinancera de les empreses beneficiàries.
 - a.2) 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, si bé l'IMPIVA hauria de millorar les deficiències indicades en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe.
 - a.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.
 - a.4) Iniciar les actuacions corresponents per a la regularització de l'excés concedit en una subvenció per a activitats formatives.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1996:
 - b.1) 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.2) Seria convenient centralitzar en un únic expedient tota la documentació relativa a les contractacions de béns i serveis, així com la relativa a la concessió de subvencions, ja que així es facilitaria el seu control intern.
 - b.3) En realitzar el tancament de l'exercici s'han d'ampliar els mecanismes de control establerts per a assegurar-se que totes les despeses i ingressos corresponents hi queden registrats.
 - b.4) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals als instituts tecnològics i CEEI, així com adequar els contractes als imports percebuts.
 - b.5) Millorar el control intern dels ingressos per vendes, separant les funcions de facturació i cobrament.
 - b.6) Millorar les deficiències en la contractació d'obres i serveis que s'indiquen en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.3 d'aquest informe.
 - b.7) Aclarir la cobrabilitat del saldo registrat en "Euroform 61 i 62".

- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
- c.1) Intensificar les gestions per a efectuar, al més aviat possible, el cobrament del saldo pendent del "Programa operatiu Stride", i esclarir el deute procedent del Programa ECIP-Xina", (apartat 4.2.4).
 - c.2) Agilitar la resolució dels expedients de subvencions pagades per endavant que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.
 - c.3) Solucionar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 quant a les subvencions concedides en l'exercici de 1997.
 - c.4) Elaborar un manual de procediments de concessió de subvencions que continga les indicacions recollides en l'apartat 4.4.1.
 - c.5) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici.

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 1997, 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 1997 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 31 de març de 1998, i aprovats pel director general de RTVV i les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV el 30 de juny de 1998. 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 Generalitat Valenciana que, a 31 de desembre de 1997, estan cedides per a ús de RTVV, per imports bruts de 30 i 4.847 milions de pessetes respectivament. 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 1997 es veurien afectats per les reclassificacions i transferències que detallem en l'apartat 4.2.1 citat.
- 1.3 Per raó de les pèrdues acumulades en TVV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, el patrimoni net de la Societat presenta un saldo deutor de 787 milions de pessetes. En aquest sentit, el 25 de gener de 1998, la Junta d'Accionistes de TVV va acordar ampliar el capital social en 9.000 milions de pessetes, tal com assenyalem en l'apartat 4.2.5.
- 1.4 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.

- 1.5 Tret de l'advertiment descrit en l'apartat 1.2 anterior i els efectes que podrien derivar-se de la incertesa descrita en l'apartat 1.4, els comptes anuals consolidats i els comptes anuals de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 1997 -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 1997, 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.
- 1.6 Els informes de gestió de l'exercici de 1997 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 1997. 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 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 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 anual que han de retre les empreses públiques.
- 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 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.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.

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.

En els apartats següents d'aquest informe indiquem les situacions que haurien 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, i té per objecte la prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió. La seua gestió la realitzen les societats anònimes RAV i TVV, de què l'Ens és accionista únic. RTVV depèn de la Presidència de la Generalitat.

Les societats anònimes unipersonals 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, considera -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. Aquest consell assessor no ha sigut constituït a la data d'elaboració del present informe.

3.2 Activitat desenvolupada en 1997

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 Autònica Valenciana, S.A.

L'activitat de TVV en 1997 s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior, en termes d'hores setmanals d'emissió, puix que ha assolit un mitjana setmanal de 142,1 hores; mentre que en 1996 va ser de 141,8 hores.

Durant 1997 destaca la posada en funcionament del segon canal de la televisió autònica, "Notícies 9", l'emissió en proves del qual es va iniciar a mitjans del mes de març i es formalitzaren regularment les emissions el 9 d'octubre. Per a les emissions d'aquest nou canal està desenvolupant-se el projecte de creació d'una xarxa pròpia de transport i difusió de senyal, amb la instal·lació de les infraestructures i equips electrònics necessaris.

Així mateix destaca la participació de TVV com a soci fundacional en la plataforma de televisió digital DTS, Distribuidora de Televisió Digital, S.A. (DTS), en un 2% del capital i com a subministrador de continguts de programes.

En 1997 s'ha consolidat la producció pròpia i, en particular, els programes informatius que han mantingut el format de llarga durada i s'han vist incrementats pels avanços horaris. Així mateix, s'ha prestat un especial interès als esdeveniments populars, festius, esportius i taurins desenvolupats en 1997.

Els nivells mitjans d'audiència a la Comunitat Valenciana han augmentat respecte a 1996. En 1997 "Canal 9" representa el 20,6% (17,3% en 1996), mentre que "Notícies 9" durant l'últim trimestre de 1997, va obtenir una audiència mitjana del 0,1%. L'ús del valencià en TVV s'ha vist també incrementat, ha sigut del 62,2% en 1997 (59,6% en 1996); sense tenir-hi en compte la posada en marxa del segon canal de televisió.

Al seu torn, els ingressos nets per publicitat s'han incrementat, ja que han passat de 3.578 milions de pessetes en 1996 a 3.856 milions de pessetes en 1997, i corresponen a una quota d'audiència del 3,0% en l'àmbit de la península i les Balears. L'ocupació publicitària per a 1997 ha sigut del 7,3% del temps d'emissió.

b) Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

Durant 1997 RAV ha continuat consolidant la seua programació, tant quantitativament com qualitativa, emetent les 24 hores diàries, 365 dies l'any, de programació íntegrament en valencià. L'exercici de 1997 ha significat per a RAV una disminució en les dades d'audiència, ja que el nivell dels oients ha sigut de 114.000 (134.000 en 1996).

RAV ha incorporat innovacions tecnològiques durant l'exercici, mitjançant l'adquisició del sistema RDS, 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. També s'hi han iniciat inversions destinades a la digitalització de les emissions.

Els ingressos nets de l'exercici, per import de 59 milions de pessetes, s'han reduït en un 14,5% respecte als de l'exercici anterior (69 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.

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 1997 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	
	31-12-97	31-12-96	31-12-97	31-12-96	31-12-97	31-12-96	31-12-97	31-12-96
Accionistes desembors. no exigits	-	-	-	-	0	2.700	0	50
Immobilitzat	5.183	6.100	1.833	4.481	3.653	4.366	47	57
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	45	23	24	14	20	9	-	-
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.646	2.549	1.439	1.644	1.160	848	47	57
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2.492	3.528	370	2.823	2.473	3.509	-	-
Desp. per a distr. en diversos exers.	4	2	-	-	4	2	-	-
Actiu circulant	21.206	12.992	13.590	6.311	10.794	9.425	606	646
<i>Existències</i>	5.693	6.068	10	13	5.679	6.046	4	8
<i>Deutors</i>	14.881	6.879	13.577	6.283	4.488	3.364	600	625
<i>Inversions. financ. temporals</i>	464	7	2	4	462	3	-	-
<i>Tresoreria</i>	62	20	1	10	59	8	2	2
<i>Ajusts per periodificació</i>	106	18	0	1	106	4	0	11
Total actiu	26.393	19.094	15.423	10.792	14.451	16.493	653	753
Passiu								
Fons propis	12.714	7.095	12.714	7.095	(787)	2.356	350	448
<i>Fons social</i>	25.796	15.560	25.796	15.560	-	-	-	-
<i>Capital subscrit</i>	-	-	-	-	11.126	9.890	671	671
<i>Resultat negat. exers. ants.</i>	(8.465)	(3.755)	(8.465)	(1.442)	(7.534)	(3.279)	(223)	(122)
<i>Aports. socis compens. pèrdues</i>	7.681	7.117	1.212	937	5.818	5.546	650	634
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(12.298)	(11.827)	(5.829)	(7.960)	(10.197)	(9.801)	(748)	(735)
Ingrs. per a distrib. en divers. exers.	842	873	183	170	638	688	20	15
Provisió per a riscos i despeses	148	257	792	5	135	247	8	4
Creditors a llarg termini	2.458	2.932	0	2.750	2.458	2.932	-	-
Creditors a curt termini	10.231	7.937	1.734	772	12.007	10.270	275	286
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	-	-	399	472	3.327	2.845	58	76
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.025	85	1.025	85	-	-	-	-
<i>Creditors comercials</i>	8.790	7.385	190	112	8.431	7.107	169	165
<i>D'altres deutes no comercials</i>	398	435	103	93	248	296	48	45
<i>Ajusts per periodificació</i>	18	32	17	10	1	22	-	-
Total passiu	26.393	19.094	15.423	10.792	14.451	16.493	653	753

Quadre 1

En RTVV, l'epígraf "Immobilitzacions financeres" ha experimentat una reducció del 86,9%, a conseqüència fonamentalment de les correccions de valor de les accions en TVV i RAV que, al seu torn, influeixen significativament en les pèrdues de l'exercici, en un 76,8%. D'altra banda, el saldo de "Deutors" s'ha vist incrementat en un 116,1%, a causa principalment del registre del desemborsament pendent de l'ampliació del fons social de l'Ens acordada en l'exercici, per un import de 9.000 milions de pessetes.

En TVV, podem destacar la disminució en un 29,5% del saldo de l'epígraf "Immobilitzacions financeres", com a conseqüència de les reclassificacions efectuades en els epígrafs "Inversions financeres temporals" i "Existències" dels acomptes per la cessió dels drets audiovisuals que es comenten en l'apartat 4.2.2. De la seua part, els

saldos de "Deutors" i "Creditors comercials", s'han vist incrementats en un 33,4% i 18,6% respectivament. A 31 de desembre de 1997, els "Fons propis" presenten un saldo negatiu de 787 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 9,3% de l'actiu del balanç de RTVV a 31 de desembre de 1997; mentre que en TVV i RAV representa un 8,0% i un 7,2%, 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	1.805	66	3
Equipament tècnic	2.024	3.175	187
Instal.lacions, utilatge i mobiliari	1.383	136	28
D'altre immobilitzat	230	9	-
Subtotal immobilitzat material brut	5.442	3.386	218
Amortització acumulada	(4.003)	(2.226)	(171)
Total immobilitzat material net	1.439	1.160	47

Quadre 2

a) **Altes de l'exercici**

Durant 1997, les altes d'immobilitzacions materials han ascendit a 51 milions de pessetes en RTVV, 592 milions de pessetes en TVV i 9 milions de pessetes en RAV. El notable increment d'altes en TVV respecte a 1996 (134 milions de pessetes) ve motivat per l'adquisició de nous elements d'equipament tècnic per a la posada en marxa del segon canal.

En matèria de contractació, RTVV i les seues societats, han considerat la seua normativa interna vigent, adaptada a la llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques. En termes generals, TVV i RAV s'han ajustat als principis de publicitat i concurrència exigits per la disposició adicional sisena de la llei 13/1995.

Aquesta Sindicatura ha analitzat una mostra representativa del 61%, 47% i 22% del total d'altes registrades en RTVV, TVV i RAV, respectivament. En l'anàlisi de les citades adquisicions, s'ha posat de manifest que per a un adequat control intern i millora en la gestió de les entitats, caldria seguir les recomanacions següents:

- Els expedients d'adquisició d'elements d'immobilitzat haurien de contenir tota la documentació justificativa de les distintes fases del procediment de contractació o bé informar-hi detalladament on està arxivada.
- El document "Sol·licitud de la despesa" hauria de formalitzar-se adequadament i incloure la data i la signatura de l'autoització de la despesa.
- La documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social del contractista, hauria d'incloure's en els expedients de contractació, en tots els casos.

b) Baixes de l'exercici

Durant 1997 les baixes d'immobilitzacions materials han pujat a 126 milions de pessetes en RTVV i 15 milions de pessetes en TVV. Se n'ha revisat una mostra que representa el 73% i el 47%, respectivament, i com s'ha indicat abans per a les altes, es recomana la centralització de la documentació justificativa dels expedients.

c) 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 253 milions de pessetes en RTVV, a 276 milions de pessetes en TVV i a 19 milions de pessetes en RAV.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats comptablement com a "Immobilitzacions materials", tenen un valor de cost de 4.847 milions de pessetes. El valor dels béns inicialment adscrits i comptabilitzats com a immobilitzat material i immaterial, pujava a 4.999 milions de pessetes i la seua contrapartida comptable és el compte "Fons social". Les baixes registrades comptablement en aquests béns, han pujat, a 31 de desembre de 1996, a 104 milions de pessetes, per la qual cosa el valor inicial brut dels béns adscrits és de 4.865 milions de pessetes. El moviment durant l'exercici, juntament amb l'immobilitzat immaterial també adscrit, es reflecteix tot seguit en milions de pessetes:

	Immob. immaterial		Immob. material		Total immob. adscrit		
	Valor	Amort. acu.	Valor	Amort. Acu	Valor	Amort. Acu.	VNC *
Saldo a 31-12-96	30	30	4.865	3.400	4.895	3.430	1.465
Baixes en inventari	-	-	(18)	(18)	(18)	(18)	-
Dotació exercici	-	-	-	196	-	196	(196)
Saldo a 31-12-97	30	30	4.847	3.578	4.877	3.608	1.269

* VNC: Valor net comptable

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 1997 seria el següent:

- Reclassificació de 1.269 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (4.847 milions de pessetes corresponen a l'immobilitzat brut i 3.578 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 1.487 milions de pessetes, i a "Resultats extraordinaris", per 3.512 milions de pessetes, amb la següent distribució: 196 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris originats en 1997 i 3.316 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors.

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 1997 i el seu moviment durant l'exercici, es detallen tot seguit, en milions de pessetes:

	Participació empreses del grup	Participació empreses assoc.	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	10.561	18	2	10.581
Addicions	1.236	-	-	1.236
Provisions	(11.447)	-	-	(11.447)
Saldo final	350	18	2	370

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
Capital social	11.126	671	11.797
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(7.534)	(223)	(7.757)
Aportacions de socis per a compen. pèrdues	5.818	650	6.468
Pèrdues de l'exercici 1996	(10.197)	(748)	(10.945)
Valor teòric comptable 31-12-97	(787)	350	(437)

Quadre 5

La dotació de la provisió per depreciació de l'immobilitzat financer ha pujat a 4.476 milions de pessetes, dels quals 3.689 s'han registrat amb l'abonament a "Provisió per depreciació de l'immobilitzat", i els 787 milions de pessetes restants -que corresponen al valor teòric comptable dels fons propis de TVV-, han sigut comptabilitzats en l'epígraf del passiu "Provisió per a riscos i despeses".

El compte "Participacions en empreses associades" recull l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònòmiques (FORTA), que constitueix un 14,96% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 1997. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 1997 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 1997 és de 2.473 milions de pessetes i correspon al saldo registrat en el compte "Avançaments efectes drets a llarg termini". El saldo inicial d'aquest compte -3.509 milions de pessetes-

recollia 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. Aquests pagarés són de quantia variable i tenen venciments mensuals, des de setembre de 1996 fins a novembre de 2003.

El moviment del compte durant l'exercici de 1997 es detalla tot seguit:

	Milions de pessetes
Saldo inicial	3.509
Pagarés venciment 1996	(90)
Pagarés venciment 1997	(419)
IVA pagarés venciment 1997	(68)
Pagarés venciment 1998 (en part)	(459)
Saldo final	2.473

Quadre 6

En 1997, TVV ha reclassificat al compte "Avançaments a proveïdors" de l'epígraf d'"Existències", els pagarés vençuts en 1996 i 1997 per 90 milions de pessetes i 419 milions de pessetes, respectivament, i ha registrat en "Hisenda Pública deutora per IVA", 68 milions de pessetes per l'IVA dels pagarés vençuts en 1997. La part dels pagarés amb venciment en 1998, 459 milions de pessetes, que TVV considera imputable a despeses de l'exercici de 1998, també ha sigut reclassificada en l'epígraf "Inversions financeres temporals".

Per tot això, les inversions financeres per pagarés no vençuts al tancament de l'exercici, pugen a 2.932 milions de pessetes, dels quals 2.473 es registren en "Immobilitzacions financeres" i 459 en "Inversions financeres temporals", mentre que els pagarés vençuts, 509 milions de pessetes, s'inclouen en "Existències". Quant açò cal destacar que, atesa la naturalesa de la transacció convinguda, TVV hauria de comptabilitzar la totalitat dels avançaments en l'epígraf "Existències", sense perjudici del seu desglossament comptable per raó del venciment dels citats pagarés.

Com a contrapartida a les inversions financeres per pagarés no vençuts, s'han registrat en "Creditors comercials" i "Creditors a llarg termini" els imports que detallem tot seguit en milions de pessetes:

Venciment		Import
A curt termini:	1998	474
A llarg termini:		2.458
	1999	578
	2000	538
	2001	498
	2002	459
	2003	385
Total		2.932

Quadre 7

D'altra banda, l'epígraf d'"Immobilitzacions financeres", recull a 31 de desembre de 1997, la participació de TVV com a soci fundador en el capital de la societat DTS amb un 2%, per import de 200 milions de pessetes, que es troben provisionats al 100%, per la qual cosa el valor net de la inversió és de zero pessetes. Quant a açò, la provisió dotada en l'exercici hauria d'haver sigut registrada en el compte "Variació provisió immobilitzat financer", tal com s'indica en l'apartat 4.4.4

La Junta d'accionistes de DTS va acordar, el 8 d'octubre de 1997, una ampliació de capital per import de 5.000 milions de pessetes, amb una prima d'emissió del 300% i amb un termini de subscripció fins el 31 de gener de 1998. TVV ha subscrit i desemborsat el 2% de dita ampliació el 29 de gener de 1998.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV és de 5.679 milions de pessetes; cosa que representa el 39,3% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1997. En RTVV i RAV les existències s'eleva a 10 i 4 milions de pessetes, respectivament.

La composició de les existències de TVV es detalla tot seguit, en milions de pessetes:

	TVV
<i>Produccions alienes</i>	2.892
<i>Produccions pròpies</i>	1.109
<i>Coproduccions</i>	774
Productes acabats	4.775
<i>Cintes i discs</i>	30
<i>Material divers inventariable</i>	41
<i>Material per a consum i reposició</i>	26
Material inventariable	97
Total cost d'adquisició	4.872
Provisió depreciaió existències	(310)
Acomptes a proveïdors	1.117
Saldo net a 31-12-97	5.679

Quadre 8

a) Produccions alienes

El detall de les existències de produccions alienes en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a la seua emissió, és el següent en milions de pessetes:

Fi de llicència	31-12-97		31-12-96	
	Import		Import	
Fins 6 mesos	474	16,4%	641	18,1%
Entre 6 i 12 mesos	436	15,1%	821	23,1%
Entre 12 i 24 mesos	840	29,0%	938	26,4%
Entre 24 i 36 mesos	844	29,2%	777	21,9%
Més de 3 anys	298	10,3%	373	10,5%
Total	2.892	100,0%	3.550	100,0%

Quadre 9

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 contractades.

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes queda exclosa de les normes generals de contractació a les quals ens hem referit en l'apartat 4.2.1 i es subjecta a les circulars internes dicatades per la Societat. Per raó de les característiques de les produccions, el procediment de tramitació de pressuposts i despeses previts en aquestes circulars, no estableix l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència o, si és el cas, la justificació de la seua inaplicació.

Quant a l'aplicació dels procediments interns, s'han detectat certes deficiències en la revisió d'una mostra representativa del 30,3% de les compres de l'exercici (apartat 4.4.1), que es recullen tot seguit:

- 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.
- En la major part de les sol·licituds de despeses, tant de llicència com de doblatge, no figura la data en què les ha autoritzades l'administrador únic.
- En algun expedient s'ha autoritzat la despesa malgrat que el Departament Economicofinancer ha assenyalat l'existència de pressupost excedit.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En "Produccions pròpies", es recullen els costos de les produccions promogudes per la TVV i contractades amb productors externs o produïdes directament per la Societat, mentre que en "Coproduccions", es comptabilitza la part dels costos dels programes produïts en col·laboració en altres entitats.

Quant a la classificació comptable de les existències de produccions pròpies, TVV hauria de detallar comptablement les produccions produïdes directament, de les contractades amb productures externes, i tenir en compte aquesta classificació en les agrupacions comptables per efectuar en "Aprovisionaments" (apartat 4.4.1) per a una adequada correlació entre les compres de l'exercici i les existències al seu tancament.

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 aliena amb període de llicència il·limitat.

Com a resultat del treball efectuat -per al qual hem seleccionat una mostra que representa el 69,0% del valor net de les produccions i coproduccions a 31 de desembre de 1997-, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- S'han detectat les mateixes deficiències que les indicades abans per a les produccions alienes en relació amb l'aplicació dels procediments interns.
- En algun expedient no s'ha elaborat el "Pressupost per programa" malgrat que la participació de TVV era del 80%.
- Encara que en l'exercici de 1997 ha estat elaborant-s'hi un sistema de control pressupostari integrat per a l'establiment dels costos reals dels programes, s'ha detectat que les despeses internes imputables als programes no s'han tingut en compte a l'hora de determinar el cost de cada producció o coproducció.
- La contractació de les produccions pròpies, fonamentalment amb empreses productores espanyoles, hauria d'atendre els principis de publicitat i concurrència tant com fos possible, i documentar, en el cas contrari, el motiu de la contractació, per tal que els expedients incloguen la documentació acreditativa de la fase prèvia a la contractació amb la productora.

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 o es realitzen els programes.

El saldo d'aquest compte en TVV s'eleva a 1.117 milions de pessetes i es desglossa en: 596 milions de pessetes per drets de retransmissions esportives, 173 milions de pessetes per produccions pròpies i coproduccions i 348 milions de pessetes per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2, el concepte de drets de retransmissions esportives inclou 509 milions de pessetes.

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	31-12-96	Variació provisions	Aplicada 1997	Dotació 1997	31-12-97
<i>Per emissions violentes</i>	85	-	41	-	44
<i>Per caducitat criteri 9 mesos</i>	254	(12)	209	101	134
<i>Per no emissió</i>	78	8	78	49	57
<i>Per diferències de canvi</i>	10	(10)	0	1	1
Subtotal produccions alienes	427	(14)	328	151	236
Per caducitat produccions pròpies	1	-	1	40	40
D'altres provisions	32	-	32	34	34
Total	460	(14)	361	225	310

Quadre 10

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, segons el principi de prudència, en el fet que per a determinades produccions es preveu que no serà possible efectuar totes les passades possibles al llarg del seu període de llicència, d'acord amb criteris racionals de periodicitat entre emissions d'una mateixa producció i el nombre d'hores d'emissió anuals previstes. En aquest sentit la provisió ha sigut calculada considerant que, entre les passades de cada producció, transcorreran nou mesos.

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.

El compte "D'altres provisions", recull, entre altres, la dotació per la depreciació de cintes i discs.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997 representa, en relació a l'actiu del balanç de RTVV, TVV i RAV, el 88,0%, el 31,1% i el 91,9%, respectivament. El seu desglossament, per entitats, és el següent, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	-	2.393	133
Empreses del grup, deutors	3.322	56	405
Deutors diversos	10.235	3	-
Administracions públiques	19	2.229	116
Acomptes per despeses per justificar	1	4	1
Provisiones	-	(197)	(55)
Saldos a 31-12-97	13.577	4.488	600

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	1.271
Clients per vendes i serveis no publicitaris	396
Clients televisions autonòmiques	257
Clients estrangers	22
Clients factures pendents de formalitzar	260
Clients dubtós cobrament	187
Total	2.393

Quadre 12

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat", s'han detectat, a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.4.5, saldos de considerable antiguitat, per un import de 109 milions de pessetes en TVV, per operacions anomenades "Intercanvis", la compensació de les quals, mitjançant l'emissió de publicitat de TVV en les empreses deutores, no ens consta que s'hi produirà. Per tant, caldria revisar els saldos comptabilitzats per les operacions anteriors, en TVV i en RAV, tenint en compte que les empreses anunciadores no han prestat els avals prevists en les normes internes sobre publicitat.

El principal saldo dins del compte "Clients per vendes i serveis no publicitaris", correspon a TVE i puja a 204 milions de pessetes, a conseqüència fonamentalment de la cessió de drets de retransmissions esportives.

D'altra banda, els comptes del capítol "Empreses del grup, deutors" reflecteixen els saldos dels comptes per operacions corrents entre les entitats de naturalesa deutora o creditora, que tenen la seua contrapartida en el passiu dels balanços de cada entitat dins del capítol "Deutes amb empreses del grup".

El saldo del capítol "Deutors diversos" en RTVV, inclou el saldo deutor de la Generalitat Valenciana per import de 10.225 milions de pessetes, que es desglossa en: 9.000 milions de pessetes corresponents a l'ampliació del fons social de l'entitat no desemborsat al tancament de l'exercici (apartat 4.2.6); 1.157 milions de pessetes i 68 milions de pessetes per subvencions corrents i de capital, respectivament, pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997.

El saldo pendent de cobrament per subvencions corrents integra 593 milions de pessetes corresponents a la subvenció consignada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana i 564 milions de pessetes per la modificació pressupostària comptabilitzada per la Generalitat. Aquesta última subvenció, segons RTVV, s'hi va obtenir per a atendre les despeses d'explotació del segon canal de TVV i de la plataforma de la televisió digital, entre altres despeses.

El capítol "Administracions públiques", en TVV, reflecteix el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", per 2.229 milions de pessetes, dels quals 465 i 962 corresponen als imports pendents de cobrament dels exercicis de 1995 i 1996, respectivament, per devolucions sol·licitades; i 802 milions de pessetes, a l'import que s'ha de tornar per les declaracions de 1997. La cobrabilitat del saldo anterior es troba condicionada a allò que s'ha indicat en l'apartat 5 d'aquest informe.

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf per a cada entitat, a 31 de desembre de 1997, és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Fons social TVV i RAV	20.797	-	-
Fons social, Patrimoni Generalitat Valenciana	4.999	-	-
Capital subscrit	-	11.126	671
Resultats negatius exercicis anteriors	(8.465)	(7.534)	(223)
Aport. socis per compensar pèrdues	1.212	5.818	650
Pèrdues i beneficis	(5.829)	(10.197)	(748)
Total	12.714	(787)	350

Quadre 13

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 10.561 milions de pessetes i durant l'exercici s'ha vist incrementat en 10.236 milions de pessetes, a conseqüència de dues ampliacions del fons social de l'entitat acordades pel Govern Valencià, el 22 d'abril de 1997, per import de 1.236 milions de pessetes i del 24 de desembre de 1997 per 9.000 milions de pessetes, amb la finalitat d'ampliar el capital social de TVV i reestablir la seua situació patrimonial.

En aquest sentit, cal assenyalar que, a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana de 1997, s'han comptabilitzat obligacions reconegudes per un import de 3.486 milions de pessetes, els quals comprenen l'ampliació de 1.236 milions de pessetes i el 25% de l'ampliació acordada per 9.000 milions de pessetes, mentre que els 6.750 milions de pessetes restants, han sigut registrats pressupostàriament a càrrec de l'exercici de 1998. Per la seua part, la Junta General Extraordinària i Universal de TVV, el 25 d'agost de 1997, va acordar ampliar el capital social en 1.236 milions de pessetes i,

posteriorment, el 25 de gener de 1998, en 9.000. L'ampliació inicial va ser subscripta i desemborsada íntegrament en 1997.

b) Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte de RTVV "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" recull, el valor comptable dels béns i drets adscrits. Aquest saldo hauria de ser reclassificat a l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", "Ingressos i beneficis d'altres exercicis" i "Ingressos extraordinaris", tal com indiquem en l'apartat 4.2.1.

c) Capital subscrit

El capital social de TVV, s'ha vist incrementat en l'exercici per l'ampliació acordada per 1.236 milions de pessetes i puja a 31 de desembre de 1997, a 11.126 milions de pessetes. Aquest capital es compon d'11.126 accions nominatives d'un milió de pessetes de valor nominal cadascuna. El capital social de RAV, que puja a 671 milions de pessetes, es compon de 671 accions nominatives d'un milió de pessetes de valor nominal cadascuna. 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 8.465, 7.534 i 223 milions de pessetes, respectivament, reflecteix la diferència entre les pèrdues de les entitats i les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana fins el 31 de desembre de 1996. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 1997, consolidant els balanços de les tres entitats, puja a 8.465 milions de pessetes.

e) Aportació de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte registra les subvencions d'explotació a RTVV, TVV i RAV a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, per imports de 1.212, 5.818 i 650 milions de pessetes, respectivament, destinades a cobrir les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 5.829, 10.197 i 748 milions de pessetes, respectivament.

Les subvencions d'explotació de RTVV i TVV, consignades inicialment en els pressuposts de la Generalitat, han pujat a 1.085 i 5.381 milions de pessetes, respectivament. Aquestes subvencions s'han vist incrementades com a conseqüència de la modificació pressupostària que citem en l'apartat 4.2.4 per 564 milions de pessetes, dels quals 437 han sigut assignats per RTVV a TVV per tal d'atendre, fonamentalment, les despeses d'explotació del segon canal.

Després d'aplicar les subvencions citades, les pèrdues netes serien de 4.617 milions de pessetes en RTVV, de 4.379 milions de pessetes en TVV i de 98 milions de pessetes en RAV.

Al seu torn, les pèrdues consolidades del grup, que pugen a 12.298 milions de pessetes, una vegada aplicades les subvencions d'explotació s'elevarien a 4.617 milions de pessetes.

f) Equilibri patrimonial

A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, el seu patrimoni net presenta un saldo deutor de 787 milions de pessetes, per la qual cosa l'administrador únic ha d'aportar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial de TVV en els terminis legals prevists.

En aquest sentit, la Junta d'Accionistes de TVV va acordar el 25 de gener de 1998, ampliar el capital social en 9.000 milions de pessetes després de l'acord del Govern Valencià de 24 de desembre de 1997 d'augmentar el fons social de RTVV en aquest import, a fi de desemborsar la citada ampliació.

4.2.6 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 pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Subvencions de capital	183	602	20
Diferències positives de canvi	-	36	-
Total	183	638	20

Quadre 14

En "Subvencions de capital" es registren les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, minvades per les imputacions a resultats efectuades en proporció a la depreciació dels elements adquirits. El moviment d'aquest compte durant 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-96	170	666	15
Consignades en la Llei Pressuposts 1997	77	144	9
Retenció segons l'acord de 30-07-97 G. V.	(12)	(22)	(1)
Imputacions a ingressos	(52)	(186)	(3)
Saldos al 31-12-97	183	602	20

Quadre 15

4.2.7 Deutes amb entitats de crèdit

En RTVV, el saldo de "Deutes amb entitats de crèdit", que puja a 1.025 milions de pessetes, correspon al crèdit disposat de la pòlissa concertada el 4 de juliol de 1997 amb una entitat financera per import de 1.550 milions de pessetes, per un termini de sis mesos i renovable tàcitament, tret de l'acord exprés entre les parts.

Quant a açò, la llei de creació de la RTVV estableix un termini màxim de sis mesos per a operacions de tresoreria concertades per l'entitat.

4.2.8 Creditors comercials

La composició d'aquest epígraf, per comptes i entitats, a 31 de desembre de 1997, és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Avançaments rebuts de clients	-	44	-
Deutes representats per efectes per a pagar	-	3.551	12
<i>Deutes per compres o prestacions de serveis</i>	190	4.836	157
<i>Proveïdors</i>	-	2.428	-
<i>Creditors</i>	190	2.408	157
Total	190	8.431	169

Quadre 16

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 l'exercici de 1997. El saldo del compte "Deutes representats per efectes per a pagar" inclou, entre altres, 474 milions de pessetes pels acomptes formalitzats en pagarés amb venciment en 1998, que comentem en l'apartat 4.2.2.

Hem seleccionat els saldos més significatius de "Proveïdors" per analitzar-los, i no s'hi poden fer observacions substantives.

4.2.9 D'altres deutes no comercials

La composició "D'altres deutes no comercials", per comptes i entitats, a 31 de desembre de 1997, és la següent, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Administracions públiques	74	169	30
<i>Hisenda pública, creditora per IRPF</i>	49	82	19
<i>Seguretat Social, creditora</i>	25	87	11
<i>Hisenda pública, creditora per IVA</i>	-	-	-
Personal	28	74	18
Fiances i dipòsits a curt termini	1	5	-
Total	103	248	48

Quadre 17

L'epígraf "Administracions públiques", registra els imports pendents de pagament a l'Administració Tributària i a la Seguretat Social corresponents als últims períodes de decalació de 1997, que han sigut satisfets en el mes de gener de 1998.

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 1997, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Despeses	Conso lidat	RTVV	TVV	RAV	Ingressos	Conso -lidat	RTVV	TVV	RAV
Reducció existències prod.	-	-	-	-	Import net xifra negocis	8.503	402	8.474	59
Aprovisionaments	12.570	38	12.483	59	Augment exist. productes	38	-	38	-
Despeses de personal	5.352	1.190	3.654	508	D'altres ingr. explotació	716	511	622	73
Dotacions amort. immob.	567	263	285	19					
Variació prov. tràfic	(76)	-	(92)	16					
D'altres desp. explotació	2.756	812	2.585	270					
Beneficis d'explotació	-	-	-	-	Pèrdues d'explotació	11.912	1.390	9.781	740
Desp. financ. i assimil.	38	26	12	-	Altres interessos i ingr. assimil.	11	5	5	-
Variac. prov. inv. fres.	200	-	200	-	Diferències posit. de canvi	34	-	34	-
Diferències negat. de canvi	212		212						
Resultats financ. posit.	-	-	-	-	Resultats financ. negat.	405	21	385	-
Beneficis activitats ord.	-	-	-	-	Pèrdues activitats ord.	12.317	1.411	10.166	740
Variac. prov. immob. fin.	-	4.476	-	-	Benef. alienació immob.	5	5	-	-
Pèrdues proc. immob.	4	1	3	-	Subv. capital transferides	241	52	186	3
Desp. extraordinàries	62	-	62	-	Ingressos extraordinaris	5	2	3	-
Desp. i pèrd. d'altres exers.	274	-	263	11	Ingressos i beneficis d'altres exerc.	108		108	
Resultats extraord. posit.	19	-	-	-	Result. extraord. negat.	-	4.418	31	8
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	Resultat de l'exercici	12.298	5.829	10.197	748

Quadre 18

El resultat consolidat de l'exercici, que dona unes pèrdues de 12.298 milions de pessetes, ha experimentat un increment -respecte de l'exercici anterior- del 3,98%. Per al seu finançament han obtingut les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana que s'indiquen en l'apartat 4.2.5. e). L'anàlisi comparada dels comptes de pèrdues i beneficis en els exercicis de 1996 i 1997, per a cada una de les entitats que integren el grup, es mostra tot seguit:

RTVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1997	1996		1997	1996
Despeses d'explotació:					
Aprovisionaments	38	33	15,2%	0,6	0,4
Despeses de personal	1.190	1.062	12,1%	17,5	11,6
Dotacions amort. immob.	263	391	(32,7%)	3,8	4,3
D'altres despeses	812	908	(10,6%)	11,9	9,9
Despeses financeres	26	69	(62,3%)	0,4	0,8
Despeses extraordinàries	4.477	6.668	(32,9%)	65,8	73,0
Total despeses	6.806	9.131	(25,5%)	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	402	524	(23,3%)	41,2	44,7
D'altres ingressos	511	588	(13,1%)	52,3	50,1
Ingressos financers	5	4	25,0%	0,5	0,4
Ingressos extraordinaris	59	55	7,3%	6,0	4,8
Total ingressos	977	1.171	(16,6%)	100,0	100,0
Resultat exercici	(5.829)	(7.960)	(26,8%)	--	--

Quadre 19

Les pèrdues de RTVV, per import de 5.829 milions de pessetes, s'han reduït en un 26,8%, a conseqüència fonamentalment d'una reducció de les provisions dotades per depreciació de valor de TVV i RAV registrades en despeses extraordinàries. Per al seu finançament han obtingut subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per 1.212 milions de pessetes, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.5.e). Al seu torn, podem destacar l'augment experimentat en despeses de personal en un 12,1% i la reducció de la xifra de negocis, en un 23,3%.

TVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1997	1996		1997	1996
Despeses d'explotació:					
Reducció existències	-	55	(100,0%)	-	0,4
Aprovisionaments	12.483	8.707	43,4%	63,4	56,6
Despeses de personal	3.654	3.297	10,8%	18,6	21,4
Dotacions amort. immob.	285	301	(5,3%)	1,5	2,0
Variació prov. tràfic	(92)	(417)	(77,9%)	(0,5)	(2,7)
D'altres despeses	2.585	3.334	(22,5%)	13,1	21,7
Despeses financeres	424	98	332,7%	2,2	0,6
Despeses extraordinàries	328	-	-	1,7	-
Total despeses	19.667	15.375	27,9%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	8.474	4.819	75,8%	89,5	86,5
Augment existències	38	-	0,4%	0,4	-
D'altres ingressos	622	508	22,4%	6,6	9,1
Ingressos financers	39	40	(2,5%)	0,4	0,7
Ingressos extraordinaris	297	207	43,5%	3,1	3,7
Total ingressos	9.470	5.574	69,9%	100,0	100,0
Resultat exercici	(10.197)	(9.801)	4,0%		

Quadre 20

Les pèrdues de TVV, per import de 10.197 milions de pessetes, han experimentat un augment del 4,0%, a causa principalment de l'increment en les despeses d'aprovisionaments i de personal en un 43,4% i en un 10,8%, respectivament. Per al seu finançament han obtingut subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per 5.818 milions de pessetes, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.5.e).

RAV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1997	1996		1997	1996
Despeses d'explotació:					
Aprovisionaments	59	62	(4,8%)	6,7	6,9
Despeses de personal	508	510	(0,4%)	57,5	57,1
Dotacions amort. immob.	19	25	(24,0%)	2,2	2,8
Variació prov. tràfic	16	7	128,6%	1,8	0,8
D'altres despeses	270	289	(6,6%)	30,6	32,4
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Despeses extraordinàries	11	-	-	1,2	
Total despeses	883	893	(1,1%)	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:					
Xifra de negocis	59	69	(14,5%)	43,7	43,6
D'altres ingressos	73	87	(16,1%)	54,1	55,1
Ingressos extraordinaris	3	2	50,0%	2,2	1,3
Total ingressos	135	158	(14,6%)	100,0	100,0
Resultat de l'exercici	(748)	(735)	1,8%	--	--

Quadre 21

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf constitueix el 0,6% del total de despeses en RTVV, el 63,4% en TVV i el 6,7% 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	-	1.667	-
Compres de produccions contractades	-	3.342	-
Compres de drets i originals	-	5.192	-
Treballs realitzats per altres empreses. prod.	2	783	49
Doblatges, subtitulacions i capçaleres	-	658	-
Compres de mat. consum i rep.	9	148	4
Compres de coproduccions	-	630	-
D'altres	29	65	5
Variació d'existències	(2)	(2)	1
TOTAL	38	12.483	59

Quadre 22

Els conceptes anteriors haurien d'agrupar-se comptablement atenent la classificació d'existències que s'indica en l'apartat 4.2.3, a fi de relacionar els aprovisionaments de l'exercici amb les existències al seu tancament.

a) Compres de produccions alienes

Les compres de produccions alienes constitueixen el 13,4% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1997. A continuació en mostrem un detall dels conceptes més representatius, amb dates comparatives respecte a l'exercici de 1996:

Compres produccions alienes	1997		1996		Variac.
	Milions pessetes	%	Milions pessetes	%	
Nacionals	377	22,6	496	25,4	(24,0%)
Estrangeres	1.168	70,1	1.365	70,0	(14,4%)
A televisions autonòmiques	111	6,7	53	2,7	109,4%
Material suport	11	0,6	36	1,9	(69,4%)
Total	1.667	100,0	1.950	100,0	(14,5%)

Quadre 23

Els resultats de la revisió d'una mostra de factures representativa del 30,3% de les compres de l'exercici es comenten en l'apartat 4.2.3, subapartat a), "Produccions alienes".

b) Compres de produccions contractades

En TVV les compres de produccions contractades, 3.342 milions de pessetes, s'han incrementat respecte a l'exercici anterior, 2.449 milions de pessetes, en un 36,5%. Els resultats de la revisió efectuada sobre una mostra representativa del 53% de les compres s'han posat de manifest en l'apartat 4.2.3 subapartat b), "Produccions pròpies i coproduccions".

c) Compres de drets i originals

El saldo d'aquest compte, que representa un 41,6% dels aprovisionaments de l'exercici en TVV, s'ha incrementat en un 117,8% respecte a l'exercici de 1996, tal com es mostra tot seguit:

Compres drets i originals	1997		1996		Variació
	Milions ptes.	%	Milions ptes.	%	
Retransmissions esport. nacionals	4.900	94,4	2.040	85,6	140,2%
Retransmissions taurines	261	5,0	257	10,8	1,6%
D'altres	31	0,6	87	3,6	(64,4%)
Total	5.192	100,0	2.384	100,0	117,8%

Quadre 24

El concepte "Retransmissions esportives nacionals" inclou, entre altres drets i originals, la part imputable a l'exercici de 1997 dels contractes signats amb la lliga de futbol professional per a les temporades 96/97 i 97/98, que pugen a 965 milions de pessetes.

d) Treballs realitzats per altres empreses productores

Aquests treballs representen el 6,3% de la xifra total d'aprovisionaments en TVV durant 1997. El detall dels comptes més significatius, amb dates comparatives de 1996, és el següent:

Comptes	1997		1996		Variació
	Milions ptes.	%	Milions ptes.	%	
Edició i repicatge	30	3,8	35	4,2	(14,3%)
Agències de notícies	89	11,4	145	17,6	(38,6%)
Corresponsals	133	17,0	95	11,5	40,0%
Artistes	258	32,9	180	21,8	43,3%
Col·laboradors	24	3,1	24	2,9	0,0%
Assist. tècnica prod. exter.	190	24,3	234	28,4	(18,8%)
D'altres	59	7,5	112	13,6	(47,3%)
Total	783	100,0	825	100,0	(5,1%)

Quadre 25

El compte "Agències de notícies" recull les quotes periòdiques que TVV paga a les agències de notícies d'àmbit internacional i nacional que emetrà posteriorment.

En "Artistes" es registren les despeses corresponents a la participació d'artistes en els distints programes realitzats durant l'exercici de 1997.

El compte "Assistència tècnica productores externes" recull, entre altres, despeses d'il·luminació, muntatge i lloguer de decorats.

e) **Doblatges, subtítulacions i capçaleres**

El saldo d'aquest concepte representa el 5,3% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1997. La seua anàlisi comparativa, respecte a l'exercici de 1996, és la següent:

Doblatges, subtítulacions i capçaleres	1997		1996		Variació
	Milions pts.	%	Milions pts.	%	
Doblatges	641	97,4	708	98,7	(9,5%)
Bandes sonores	4	0,6	3	0,4	33,3%
Subtitul. i capçaleres, animacions i d'altres	13	2,0	6	0,9	116,6%
Total	658	100,0	717	100,0	(8,2%)

Quadre 26

Del compte "Doblatges", hem seleccionat una mostra de factures -per a la seua revisió-, que cobreix el 20,0% del total, i no hi hem observat incidències dignes d'esment; llevat de les comentades en l'apartat 4.2.3, subapartat b) "Produccions pròpies i coproduccions".

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 1997: 17,5% en RTVV, 18,6% en TVV i 57,5% en RAV. Els desglossaments corresponents, i la seua comparació amb l'exercici de 1996, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Despeses de personal	RTVV			TVV			RAV		
	1997	1996	%	1997	1996	%	1997	1996	%
Personal plantilla	1.189	1.061	12%	2.716	2.230	22%	339	340	(0,3%)
Retribucions	896	801		2.032	1.670		245	256	
Indemnitzacions	9	27		28	40		13	6	
Retrib. variable comercial	-	3		-	-		-	-	
Indem. per assistència tribunals	-	7		-	-		-	4	
Càrregues socials	284	223		656	520		81	74	
Personal de programes	1	1	0%	938	1.067	(12%)	169	170	(0,6%)
Sous i salaris	1	1		728	858		134	140	
Càrregues socials	-	-		210	209		35	30	
Total	1.190	1.062	12%	3.654	3.297	11%	508	510	(0,4%)

Quadre 27

Les despeses de personal que integra les plantilles de RTVV i TVV s'han vist incrementades en un 12% i 22% respectivament, en relació amb l'exercici anterior, com

a conseqüència, fonamentalment, de les contractacions efectuades en 1997, tal i com podem observar en el quadre següent on es reflecteixen, en termes mitjans, els treballadors de RTVV, TVV i RAV.

	1996	Altes	1997	%
RTVV	177	44	221	25%
TVV	623	79	702	13%
<i>Plantilla</i>	446	100	546	22%
<i>Programes</i>	177	(21)	156	(12%)
RAV	97	(1)	96	(1%)
<i>Plantilla</i>	57	5	62	9%
<i>Programes</i>	40	(6)	34	(15%)
Total	897	122	1.019	14%

Quadre 28

Quant a les contractacions efectuades en l'exercici, cal destacar que si bé els pressuposts aprovats per a RTVV i les seues societats limitaven les despeses de personal a 3.633 milions de pessetes, RTVV entén que aquest límit s'estableix en 4.212 milions de pessetes, a causa de la modificació pressupostària per 564 milions de pessetes (apartat 4.2.4) i de la subvenció Forcem per 15 milions de pessetes que s'indica en l'apartat 4.4.6 Així mateix, l'Entitat considera que la dotació pressupostària del capítol "Despeses de personal", únicament limita o vincula les despeses de personal que integra la plantilla de les entitats, que puja a 4.244 milions de pessetes.

El personal que integra la plantilla de RTVV, TVV i RAV es regeix pel IV conveni col·lectiu, subscrit el 2 de desembre de 1996 i vigent per a l'exercici de 1997. El dit conveni va ser informat favorablement per la Direcció General de Pressuposts en els termes que s'indiquen en l'informe d'aquesta Sindicatura de 1996.

Pel que fa a les condicions retributives del personal que integra la plantilla 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 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

No obstant això, en fase d'al·legacions, RTVV ha presentat l'informe de la Direcció General de pressuposts, emés el 5 de novembre de 1998, en el qual s'indica: "S'ha formalitzat el tràmit de comunicar en aquesta Conselleria les retribucions meritedes i pagades en l'exercici de 1997, pel personal no subjecte a conveni col·lectiu.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf constitueix un 11,9% del total de despeses en RTVV, un 13,1% del total en TVV i un 30,6% 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	131	866	54
Tributs	9	14	1
D'altres despeses de gestió	672	1.705	215
Total	812	2.585	270

Quadre 29

El capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents i les xifres, expressades en milions de pessetes, les hem comparades amb l'exercici anterior:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	1997	1996	1997	1996	1997	1996
Arrendaments i cànons	45	44	438	689	27	32
Reparacions i conservació	37	37	76	56	5	6
Serveis de professionals indep.	-	-	83	31	-	-
Transports	-	-	18	16	-	-
Primes d'assegurances	7	8	14	26	3	3
Serveis bancaris i similars	-	-	11	14	-	-
Publicitat, prop. i rel. públiques	32	34	124	224	11	12
Subministraments	7	6	99	86	5	5
D'altres	3	6	3	5	3	2
Total	131	135	866	1.147	54	60

Quadre 30

La composició del capítol "D'altres despeses de gestió", amb xifres comparades amb les de l'exercici anterior i expressades en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	1997	1996	1997	1996	1997	1996
Treballs realitzats per altres empreses	86	97	570	750	84	94
Comunicacions	26	29	770	724	110	114
Desp. de representació de programes	-	-	224	400	-	1
Dietes i desplaçaments	36	30	141	227	21	18
Despeses FORTA	27	27	-	-	-	-
Despeses selecció personal	-	1	-	-	-	-
Crèdits incobrables	-	-	-	2	-	-
Subvenció a TVV	421	488	-	-	-	-
Subvenció a RAV	69	86	-	-	-	-
D'altres subvencions	7	6				
Total	672	764	1.705	2.103	215	227

Quadre 31

El compte "Treballs realitzats pr altres empreses", en TVV i RAV, inclou el cànon que RTVV repercuteix a aquestes societats; és de 305 milions de pessetes en TVV i de 48 milions de pessetes en RAV (vegeu l'apartat 4.4.5).

En TVV i RAV, 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 503 i 82 milions de pessetes, respectivament.

Les "Despeses de representació de programes", que inclouen, entre altres, l'import dels premis satisfets per concursos, per 154 milions de pessetes en TVV, tant en metàl·lic com en espècies, s'han reduït en un 47,9%. Al seu torn, les dietes i els desplaçaments s'han vist també reduïts en un 37,9% en TVV.

En "Subvenció a TVV" i "Subvenció a RAV" es registren les subvencions rebudes per RTVV en virtut del conveni subscrit amb la Generalitat Valenciana el 28 de juny de 1995 per al finançament del cost de transport i difusió dels senyals de ràdio i televisió (apartat 4.4.6), i canalitzades a TVV per 421 milions de pessetes i a RAV per 69 milions de pessetes.

4.4.4 Despeses extraordinàries

De les despeses extraordinàries de RTVV, que han pujat a 4.477 milions de pessetes, en corresponen 4.476 milions de pessetes a la dotació a la provisió per la depreciació de 1997 de les participacions financeres en TVV i RAV, tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.2.

TVV hauria d'haver registrat com a despeses extraordinàries la dotació a la provisió per depreciació de la participació en la societat DTS, per 200 milions de pessetes, que ha sigut registrada com a despeses financeres.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis representa el 41,2% del total d'ingressos de RTVV, el 89,5% del total d'ingressos de TVV i el 43,7% del total d'ingressos de RAV; els seus desglossaments són els següents, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	353	-	-
Ingressos per publicitat	-	11.159	66
Descomptes i "rappels"	-	(7.303)	(17)
Venda de serveis de produc., imatge i so	-	4.598	
Venda de serveis	49	20	10
Total	402	8.474	59

Quadre 32

Per mitjà del cànon de RTVV a TVV i RAV, (apartat 4.4.3) es repercuteixen els costos que deriven de les funcions de gestió que el dit Ens presta a les seues societats filials, i 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 1997, el cànon ha ascendit a 353 milions de pessetes, dels quals corresponen 305 a TVV i 48 a RAV.

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra representativa de facturacions de publicitat i de descomptes de TVV, 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, hi hem detectat una sèrie de deficiències, raó per la qual es recomana que la contractació publicitària s'atenga al que s'estableix en les condicions generals de contractació establides per la societat, pel que fa als aspectes següents:

- Acreditació dels anunciants a les agències mediadores.
- Presentació d'aval bancari com a fiançament 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.

- Adequació dels descomptes practicats en factura als percentatges d'audiència registrats, als nivells d'inversió publicitària pactats i als sistemes de compensació establits.

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	49
Vendes de doblatge	60
Vendes de materials	8
Vendes de serveis informatius	42
Vendes drets d'emissió informatius	29
Vendes drets d'emissió esports	3.940
Vendes drets programes propis	393
D'altres vendes	77
Total	4.598

Quadre 33

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 52,3% en RTVV, un 6,6% en TVV i un 54,1% en RAV. A continuació en mostrem el detall, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	3	3	-
Subvencions de la Generalitat Valenciana	508	437	69
Excés de provisions riscos i despeses		182	4
Total	511	622	73

Quadre 34

En RTVV, les subvencions de la Generalitat Valenciana inclouen 490 milions de pessetes, corresponents al conveni subscrit el 28 de juny de 1995 a què ens hem referit en l'apartat 4.4.3, dels quals 421 milions de pessetes es transfereixen a TVV i 69 a RAV. Aquestes subvencions també integren 15 milions de pessetes per ajudes Forcem i 3 milions de pessetes per altres subvencions. La despesa comptabilitzada en RTVV pel cost del transport i difusió del senyal de ràdio i televisió puja a 585 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.3) dels quals 503 corresponen a TVV i 82 a RAV.

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 1997, l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana i les seues societats dependents, han atorgat garanties (avals) davant de distints organismes i estaments per import de 14.416.167 pessetes i 1.479.871 dòlars USA. També es mantenen obertes cartes de crèdit en divises, per un import de 10.372.663 dòlars USA, a fi 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 corresponents a l'Impost de Societats 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 (octubre de 1998), 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.

En aquest sentit, cal assenyalar que per raó de les discrepàncies existents entre l'Administració Tributària i RTVV i les seues societats dependents, pel que fa a la subjecció i no execció a l'IVA de determinades operacions, existeix una incertesa sobre la devolució dels saldos deutors als quals fem referència en l'apartat 4.2.4.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal fer les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, i destacar les actuacions dutes a terme per les entitats durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996.

a) Durant 1997 TVV ha solucionat la següent observació:

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.

b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en els informes de 1996:

b.1) Centralització de la documentació justificativa de les adquisicions d'immobilitzat en TVV, formalitzant de forma adequada les distintes fases del procediment de contractació.

b.2) 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.

b.3) La contractació publicitària de TVV hauria d'atenir-se al que estableixen les normes generals de contractació, tal i com es comenta en l'apartat 4.4.5.

b.4) 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) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1997, són les següents:

c.1) La documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, hauria d'incloure's en els expedients de contractació d'elements d'immobilitzat, en tots els casos.

c.2) Els aprovisionaments de l'exercici haurien d'agrupar-se comptablement atenent la classificació d'existències que s'indica en l'apartat 4.2.3.

- c.3) TVV i RAV haurien de revisar els saldos deutors per operacions denominades d"Intercanvis", segons els que hem indicat en l'apartat 4.2.4.

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 1997, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pel director gerent de FVG el 13 de març de 1998 i aprovats pel consell d'administració de l'Entitat en la seua sessió de data 30 de març de 1998. Llevat de l'excepció esmentada en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa del 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 amb posterioritat al 31 de desembre de 1986 per l'Administració central; l'adscripció formal d'aquestes inversions no s'ha produït encara, i l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor; no les han incloses, doncs, en els comptes anuals a 31 de desembre de 1997 (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.3 L'immobilitzat material de FGV a 31 de desembre de 1997 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 les explotés. De forma paral·lela, l'Entitat registra el valor de cessió d'aqueixos elements en els epígrafs "Net patrimonial", en el cas dels béns provinents de FEVE, o "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per a les inversions realitzades per la COPUT.

Quant a això, i per tal d'atendre els principis comptables d'aplicació general, 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 cedisca exclusivament el dret d'ús amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". La comptabilització -d'acord amb aquest criteri- tindria sobre els comptes anuals els efectes assenyalats en l'apartat 4.2.1.

- 1.4 Llevat dels efectes de l'excepció anterior i d'aquells ajusts que hom hauria pogut considerar necessaris en el cas de no existir l'advertiment per limitació a l'abast descrit en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1997 (que adjuntem 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 1997 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat 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 FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1997. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- 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 Ferrocarrils 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.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica certs articles de la llei de creació de FGV.

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 preceptiva autorització de les baixes d'immobilitzat referides en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

En els apartats següents d'aquest informe indiquem 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 per 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 dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport (COPUT)

3.2 Activitat desenvolupada en 1997

Les principals actuacions desenvolupades per l'entitat durant 1997, segons la informació subministrada per aquesta, es resumeixen tot seguit:

Ha iniciat la incorporació d'un sistema de "frenada automàtica puntual" a les línies 1 i 2; cosa que comporta una millora en la seguretat de circulació dels trens.

A fi de resoldre el problema dels passos a nivell, el 19 de juny de 1997 el Consell aprovà el "Programa de supressió i millora dels passos a nivell de FGV", que abasta fins l'any 2003.

Podem assenyalar també les actuacions dutes a terme per a remodelar les unitats de la línia d'Alacant, encaminades a millorar les seues prestacions; així com la instal·lació d'una cabina de pintura en el taller de València-sud, on procediran de forma programada a repintar les unitats de tren.

Durant 1997 s'han desenvolupat diverses campanyes publicitàries, destinades principalment a promocionar la integració de les tarifes, així com l'ús del metro i del tramvia.

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 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra a continuació (en milions de pessetes):

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	52.192	56.745	(8,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	35	27	29,6%
<i>Immobilitzacions materials</i>	51.256	56.700	(9,6%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	901	18	4.905,6%
Desp. per a distribuir en divers. exers.	0	898	-
Actiu circulant	4.126	3.875	6,5%
<i>Existències</i>	478	425	12,5%
<i>Deutors</i>	2.355	1.820	29,4%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.204	1.534	(21,5%)
<i>Tresoreria</i>	74	84	(11,9%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	15	12	25,0%
Total Actiu	56.318	61.518	(8,5%)
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Net patrimonial	3.183	3.526	(9,7%)
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	5.861	4.299	36,3%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(9.782)	(8.097)	20,8%
<i>Aportació de la G.V.</i>	5.617	5.322	5,5%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(7.522)	(7.007)	7,3%
Ingres. per a distribuir en divers.s exers.	28.370	32.670	(13,2%)
<i>Subvencions de capital</i>	9.108	12.964	(29,7%)
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	19.262	19.706	(2,3%)
Provisions per a riscos i despeses	764	1.149	(33,5%)
Creditors a llarg termini	20.824	19.859	4,9%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	20.824	18.071	15,2%
<i>D'altres creditors</i>	0	1.788	-
Creditors a curt termini	3.177	4.314	(26,4%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.999	2.730	(26,8%)
<i>Creditors comercials</i>	636	686	(7,3%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	542	898	(39,6%)
Total Passiu	56.318	61.518	(8,5%)

Quadre 1

Les variacions més destacables produïdes en l'actiu del balanç corresponen a: "Immobilitzacions materials", la disminució de les quals es deu fonamentalment a les baixes de l'exercici; "Immobilitzacions financeres", per la creació durant 1997 d'un compte com a contrapartida a les provisions per a riscos i despeses; i "Deutors", per l'increment en el saldo pendent de cobrament de subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana (tal i com es comenta respectivament en els apartats 4.2.1, 4.2.3 i 4.2.2 d'aquest informe).

En el passiu del balanç destaca l'increment en les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial i la disminució en el saldo de "Subvencions de capital", per la imputació a resultats de les subvencions rebudes per a finançar els elements d'immobilitzat donats de baixa en l'exercici; tal i com s'indica en els apartats 4.2.4 i 4.2.5 d'aquest informe.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material, que puja a 51.256 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç, ja que representa un 91% dels actius totals (el 92,2% en 1996). En aquest epígraf s'integren els elements de l'immobilitzat adquirit o construït per l'Entitat, per un import net de 27.745 milions de pessetes, els béns adscrits a l'Entitat per la llei 4/1986, amb un valor net comptable de 4.249 milions de pessetes, i les inversions realitzades directament per la COPUT, que pugen -netes d'amortitzacions- a 19.262 milions de pessetes.

L'immobilitzat material es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, tot incloent 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 -per regla general- és el de la data de recepció del bé.

Sense perjudici d'aquest criteri general, l'immobilitzat material que -per virtut del real decret 1.496/1986- va ser 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 -una vegada finalitzades- lliurades a FGV perquè les posés en servei i explotació, es recullen en el balanç d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la COPUT.

El moviment durant l'exercici de 1997 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra a continuació, en milions de pessetes.

Categories	Saldos a 31-12-96	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-97
Terrenys	1.402	3	7	-	1.398
Edificis i d'altres construccions	4.564	24	39	-	4.549
Instal.lacions fixes ferroviàries	36.409	208	4.218	166	32.565
Maquinària, instal.lacions i utillatge	1.202	188	17	-	1.373
Mobiliari i estris	195	16	5	-	206
Equips processament d'informació	885	56	19	-	922
Elements de transport	25.096	138	670	1	24.565
Recanvis d'immobilitzat	1.326	118	1	-	1.443
Immobilitzat en curs	254	849	3	(167)	933
Total valors de cost	71.333	1.600	(4.979)	0	67.954
Amortització acumulada	(14.633)	(3.421)	1.356	-	(16.698)
Valor net	56.700				51.256

Quadre 2

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 1997 pel concepte d'amortització, ha ascendit a 3.421 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'amortització acumulada s'eleva a 16.698 milions de pessetes; això representa un 24,6% de l'immobilitzat. Segons els registres comptables, el valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 1997 és de 1.428 milions de pessetes.

a) Classificació de l'immobilitzat

L'immobilitzat de l'entitat ha sigut classificat atenent als criteris establits en la llei 3/1996, de 30 de desembre, que modifica la llei de creació de FGV per tal d'adequar-la a la normativa comunitària; tal i com es mostra en el quadre següent, on figuren els imports bruts dels elements de l'immobilitzat (en milions de pessetes).

1. Béns patrimonials de FGV	64.517
1.a. Béns mobles adscrits a les línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	59.630
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o adquirisca per qualsevol títol o que puguen cedir-li.	4.804
1.c. Béns de domini públic una vegada hagen sigut desafectats.	83
2. Béns la titularitat dels quals deté la G.V.	1.061
2.a. Béns de domini públic	1.061
2.b. Béns patrimonials	0
3. D'altres elements de l'immobilitzat	2.376
3.a. Recanvis	1.443
3.b. Immobilitzat en curs	933
Total immobilitzat FGV	67.954

Quadre 3

Com podem observar, el 95% dels elements d'immobilitzat comptabilitzats per l'entitat estan classificats com a béns patrimonials de FGV, de caràcter moble i immoble; mentre que els béns demanials o patrimonials de la Generalitat Valenciana en constitueixen un 1,6% del total. El 3,5% restant correspon a uns altres elements no classificables en les agrupacions anteriors establides per la citada llei.

Com a béns patrimonials s'inclouen les inversions efectuades per la COPUT, per import de 19.931 milions de pessetes, les adquisicions efectuades per FGV, per 36.087 milions de pessetes,) i una part dels béns adscrits, per 8.499 milions de pessetes. Els béns de titularitat de la Generalitat Valenciana corresponen en la seua pràctica totalitat a la resta dels elements adscrits, per 1.052 milions de pessetes.

b) Immobilitzat adscrit a FGV

Els elements d'immobilitzat transferits 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 d'amortització acumulada), amb abonament al compte "Patrimoni d'afectació" (vegeu l'apartat 4.2.4). L'adscripció formal d'aqueixos elements 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 traspassats per FEVE a la Generalitat Valenciana, i que aquesta adscrigué posteriorment a FGV.

El valor net comptable dels citats elements a 31 de desembre de 1997, és de 4.249 milions de pessetes: 9.551 milions figuren comptabilitzats com a immobilitzat brut i 5.302 milions, com a amortització acumulada.

Amb posterioritat al 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV, de les quals no s'ha fet l'adscripció formal i, a més, l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a valorar-les; raó per la qual no han sigut registrades comptablement.

D'altra banda, el valor net comptable de les inversions executades directament per la COPUT i lliurades -una vegada acabades- a l'Entitat perquè aquesta les posés en servei i explotació, s'eleva, a 31 de desembre de 1997, a 19.262 milions de pessetes; d'aquests, en figuren 19.931 milions de pessetes registrats en els comptes d'immobilitzat material i 669 milions de pessetes, com a amortització acumulada; la contrapartida seua és "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". Quant a això, s'ha de destacar que no hi ha constatació de l'acord de cessió o adscripció formal per virtut del qual es produeixen els lliuraments citats.

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

Si l'Entitat havia comptabilitzat amb el criteri indicat l'adscripció dels béns que provenen de l'Administració central per raó del conveni de transferència, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1997 hauria sigut el següent:

- Reclassificació de 4.249 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials", a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (9.551 milions de pessetes d'immobilitzat brut i 5.302 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": se'n traspassen 4.249 milions de pessetes a l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", 3.755 milions de pessetes a "Resultats d'exercicis anteriors" -pels ingressos imputables a exercicis passats-, i 396 milions de pessetes a "Pèrdues i beneficis" -pels ingressos imputables a 1997.

En conseqüència, l'Entitat hauria de: homogeneïtzar -si és el cas- el tractament comptable dels elements adscrius 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 formalment aqueixes inversions, així com les cedides per la COPUT.

c) Moviment durant l'exercici

Les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 1.600 milions de pessetes i les baixes, a 4.979 milions de pessetes. Se'n pot observar el desglossament per categories en el quadre 2.

Quant a les inversions de l'exercici, podem destacar les altes en "Immobilitzat en curs", per import de 849 milions de pessetes, que representen un 53,1% del total i que inclouen 453 milions de pessetes en concepte d'avançaments pagats a proveïdors; segons el detall següent:

Empresa	Milions de pessetes
Siemens, S.A.	215
Gec Alsthom Transporte, S.A.	139
Indra SCA, S.A.	53
D'altres	46
TOTAL	453

Quadre 4

La concessió d'aqueixos avançaments i les seues condicions, les hauria d'haver aprovades l'òrgan competent de FGV, a més de formalitzar-les en un document contractual subscrit amb l'empresa.

En "Elements de transport" s'han registrat altes per 138 milions de pessetes, dels quals corresponen 126 milions de pessetes a millores introduïdes per l'empresa Gec Alsthom Transporte, S.A. en les unitats de tren contractades el 26 d'abril de 1996. Així mateix, a conseqüència de l'execució d'aquest contracte, hi ha hagut penalitzacions per al contractista per incompliment de termini (vegeu l'informe de l'exercici de 1996), que han ascendit a 197 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.9).

Les baixes de l'exercici, per import de 4.979 milions de pessetes, es desglossen en el quadre següent:

Categoria	Milions de pessetes
Instal.lacions fixes ferroviàries	4.218
Elements de transport	670
D'altres categories	91
TOTAL	4.979

Quadre 5

A càrrec d'"Instal.lacions fixes ferroviàries", s'han donat de baixa obres i instal.lacions de caràcter urbà que resulten del programa d'ampliació de la xarxa metropolitana de FGV, per import de 4.042 milions de pessetes -segons una valoració efectuada per

l'Entitat-, amb la finalitat de cedir-les a l'Ajuntament de València mitjançant una acta subscripta el 27 de desembre de 1996 entre la COPUT i l'Ajuntament.

Quant a això, podem indicar que els elements anteriors s'integraven en el patrimoni de l'Entitat i que, en conseqüència, la seua baixa, l'hauria d'haver acordada l'òrgan competent de FGV.

Com a resultat de la baixa anterior, s'han registrat despeses extraordinàries per 3.234 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.5). De forma paral·lela, s'han registrat ingressos extraordinaris per 2.970 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.9) per la imputació a resultats de les subvencions obtingudes per a finançar els elements donats de baixa.

En "Elements de transport" s'han registrat baixes per 666 milions de pessetes, que han originat unes pèrdues de 292 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.5).

Aquestes baixes foren autoritzades per resolució del president del consell d'administració de 2 d'abril de 1997, i posteriorment aprovades per acord del consell d'administració de 4 de juliol de 1997.

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa, és de 2.355 milions de pessetes i representa el 4,2% de l'actiu a 31 de desembre de 1997 (3% en 1996). La composició n'és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-97	31-12-96
Clients	2	4
Deutors diversos	73	77
Generalitat Valenciana, deutora	1.917	923
<i>Per subvencions d'explotació</i>	1.447	923
<i>Per subvencions de capital</i>	470	-
Hisenda Pública, deutora	363	816
<i>Per IVA</i>	362	806
<i>IVA suportat diferit</i>	1	-
<i>Per retencions practicades</i>	0	10
Deutors de dubtós cobrament	101	101
Provisions	(101)	(101)
TOTAL	2.355	1.820

Quadre 6

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

Moviments	Explotació	Capital
Saldos pendents de cobrament a 31-12-96	923	-
Cobraments durant 1997 (del saldo a 31-12-96)	(923)	-
Subvencions G.V. de l'exercici 1997	4.110	500
D'altres subvencions G.V. de l'exercici 1997	13	-
Cobraments durant 1997	(2.666)	(30)
Compensació saldo G.V. Creditora a 31/12/96	(10)	-
Saldos pendents de cobrament a 31-12-97	1.447	470

Quadre 7

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997 per subvencions d'explotació i de capital, per un total de 1.447 i 470 milions de pessetes respectivament, el van cobrar en abril de 1998.

El saldo d'"Hisenda pública, deutora per IVA", que és de 362 milions de pessetes, recull el resultat de la liquidació anual de l'IVA, la devolució de la qual s'ha sol·licitat a l'Administració tributària en gener de 1998.

4.2.3 Inversions financeres

Les inversions financeres que manté FGV es classifiquen, en milions de pessetes, en:

Inversions financeres permanents	901
Inversions financeres temporals	1.204
TOTAL	2.105

Quadre 8

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista" per import de 886 milions de pessetes, obert per l'entitat en 1997 per a atendre pagaments derivats de possibles contingències. Aquest saldo hauria de ser reclassificat a "Inversions financeres temporals", atés el caràcter del compte.

El tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 5,16% i els interessos liquidats -que han sigut capitalitzats- han ascendit a 39 milions de pessetes.

En "Inversions financeres temporals" s'inclou el saldo de la cartera de valors a curt termini, per 1.200 milions de pessetes, constituïda per lletres del Tresor i eurodipòsits a curt termini.

L'interés mitjà d'aquestes inversions ha sigut del 5,35% i els interessos redituats durant l'exercici han ascendit a 85 milions de pessetes.

4.2.4 Net patrimonial

El net patrimonial presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-97	31-12-96
Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	5.861	4.299
Resultats d'exercicis anteriors	(9.782)	(8.097)
Aportacions G.V.	5.617	5.322
Pèrdues i beneficis	(7.522)	(7.007)
TOTAL	3.183	3.526

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 que la Generalitat Valenciana ha adscrit a FGV. L'adequada comptabilització de l'immobilitzat adscrit s'analitza en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

El compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial" registra, des de 1995, el deute de FGV amortitzat per la Generalitat Valenciana per virtut del que s'estableix en les llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana dels exercicis de 1995, 1996 i 1997; segons el detall següent:

Deute assumit (capital)	Milions de pessetes
Any 1995	2.021
Any 1996	2.278
Any 1997 (vegeu l'apartat 4.2.7)	1.562
TOTAL	5.861

Quadre 10

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

Saldo a 31-12-96		(8.097)
Resultat exercici 1996		(1.685)
Pèrdues i beneficis 1996	(7.007)	
Aportació G.V. 1996	5.322	
Saldo a 31-12-97		(9.782)

Quadre 11

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre de 1997 és el següent, en milions de pessetes:

Subvencions a l'explotació	4.110
Aportació G.V. per a despeses deute assumit	1.507
TOTAL	5.617

Quadre 12

Les aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensar els dèficits d'explotació de FGV, consignades en la Llei de Pressuposts per import de 4.000 milions de pessetes, les han comptabilitzades en "Subvencions d'explotació", atenent el que estableix la Intervenció General en la seua resolució de 4 d'octubre de 1995. Així mateix, FGV ha registrat en aquest compte subvencions per a la coordinació de tarifes amb la EMT, per import de 80 milions de pessetes, i per al desenvolupament del programa de qualitat total, per 30 milions de pessetes.

Al seu torn, les aportacions de la Generalitat Valenciana per a finançar les despeses financeres incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, han ascendit a 1.507 milions de pessetes.

Les aportacions totals de la Generalitat per a finançar l'explotació de FGV, per 5.617 milions de pessetes, no cobreixen les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 7.522 milions de pessetes. La diferència entre tots dos imports, de 1.905 milions de pessetes, es comptabilitzarà en l'exercici de 1998, a càrrec de resultats d'exercicis anteriors.

4.2.5 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

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

Comptes	31-12-97	31-12-96
Subvencions de capital	9.108	12.964
Ingressos per béns cedits per la G.V.	19.262	19.706
TOTAL	28.370	32.670

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 també de la Generalitat per a amortitzar el deute contret per a 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-, tot comptabilitzant l'amortització del deute en el compte "Aportació G.V. al fons patrimonial" (vegeu l'apartat 4.2.4).

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

Moviments de les subvencions de capital	Milions ptes.
Saldo a 31-12-96	12.964
Abonaments al compte:	
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana	500
Càrrecs al compte:	
Subvencions de la G.V. traspasades a resultats de l'exercici	(1.314)
Regularització baixes immobilitzat	(2.970)
Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat (part no aplicada)	(67)
D'altres càrrecs	(5)
Saldo a 31-12-97	9.108

Quadre 14

Tal i com es pot observar en el quadre anterior, FGV ha registrat, amb abonament a aquest compte, les subvencions de capital previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per import de 500 milions de pessetes.

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici en concepte de depreciació dels elements i operacions de capital subvencionades, ha ascendit a 1.314 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.9), segons el detall següent:

- Les subvencions rebudes en els exercicis de 1987 i 1988 s'imputen de forma lineal a ingressos durant un període de deu anys, perquè hom no disposa del detall suficient dels béns finançats amb les dites subvencions. La imputació a ingressos en 1997 per aquests conceptes ha sigut de 37 milions de pessetes.
- Les subvencions rebudes en exercicis posteriors a 1988 s'imputen a ingressos durant un període de temps equivalent a la vida útil dels béns que financen. La imputació a ingressos en 1997 per aquests conceptes ha sigut de 1.051 milions de pessetes.
- La imputació a ingressos de 1997 de les subvencions percebudes fins a 1994 i destinades al reemborsament de préstecs, ha sigut de 117 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.
- La imputació a ingressos de 1997 de les subvencions aplicades a les despeses de reparació activades dels automotors "MAN", ha sigut de 24 milions de pessetes.
- La imputació a ingressos de 1997 de les subvencions destinades a reparar despeses excepcionals, ha ascendit a 31 milions de pessetes.

El concepte "Regularització baixes immobilitzat", que puja a 2.970 milions de pessetes, recull la imputació al resultat de l'exercici de la part proporcional de les subvencions rebudes per a finançar el projecte de les obres de modernització i renovació de la línia 4 de FGV, corresponent als elements cedits a l'Ajuntament de València (apartat 4.2.1).

El valor total del projecte anterior, net d'amortitzacions, ha sigut estimat per FGV en 6.664 milions de pessetes, dels quals 3.234 milions de pessetes han sigut assignats als elements cedits. Al seu torn, les subvencions -netes d'imputacions a resultats- destinades a finançar el dit projecte han sigut de 6.118 milions de pessetes (92% del projecte), dels quals 2.970 milions de pessetes representen la part proporcional de les baixes d'immobilitzat.

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 integrades 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 posada en servei de les instal·lacions cedides, d'acord amb els percentatges de depreciació aplicats durant el període als dits actius.

Durant l'exercici no hi ha hagut altes per inversions cedides, i les baixes de l'exercici -per import de 444 milions de pessetes- s'han produït per la imputació a resultats (apartat 4.4.9) de l'amortització dels elements cedits per la COPUT en els exercicis de 1995 i 1996.

4.2.6 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes provisions es mostren a continuació (en milions de pessetes):

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-96	Aplicacions	Dotacions	Saldos 31-12-97
Provisió per a pensions i obligacions similars:				
· Complement pensions per jubilació anticipada	296	296	-	0
· Premi de permanència	74	2	28	100
· Ajudes per defunció	259	1	9	267
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	59	-	8	67
Provisió per a impostos:	49	-	5	54
Provisió per a responsabilitats:				
· Indemnitzacions per accidents	181	3	30	208
· Per a reclamacions	231	163	-	68
TOTAL	1.149	465	80	764

Quadre 15

a) Complement de pensions per jubilació anticipada

Durant 1997, FGV ha liquidat el deute contret amb la Seguretat Social pels complements de pensions per jubilacions anticipades satisfets per aquesta última i reclamats a l'Entitat, per import de 296 milions de pessetes, els quals estaven proveïts i havien sigut aplicats a la seua finalitat; juntament amb un recàrrec de constrenyiment de 59 milions de pessetes, que ha sigut comptabilitzat dins de l'epígraf de despeses extraordinàries.

b) Premi de permanència i ajudes per defunció

Durant 1997, l'Entitat, a partir d'un estudi actuarial, ha dotat provisions destinades a premis de permanència i ajudes per defunció per import de 100 i 267 milions de pessetes, respectivament; en el dit estudi han utilitzat un tipus de capitalització del 5%.

c) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la comissió interpretativa d'aquest conveni acordà establir determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els seixanta i els seixanta-quatre anys. D'un estudi actuarial de 1997, es dedueix la necessitat de fer-hi unes provisions de 67 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.

e) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions per accidents", en 1997 s'ha realitzat una dotació per 30 milions de pessetes en concepte de possibles reclamacions que poguessen originar-se per despeses funeràries o de defunció de treballadors de FEVE jubilats abans del primer de gener de 1986, sobre la base d'estimacions efectuades per l'Entitat.

En 1997 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral ha disminuït en 163 milions de pessetes, perquè FGV ha estimat en 68 milions de pessetes les possibles eventualitats en aquest camp.

4.2.7 Creditors a llarg termini

La composició del saldo d'aquest epígraf, comparada amb la de l'exercici anterior, es mostra a continuació (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-97	31-12-96
Deutes amb unes altres entitats de crèdit	20.824	18.071
D'altres creditors	0	1.788
TOTAL	20.824	19.859

Quadre 16

Basant-se en el que s'estableix en la Llei de Pressuposts per a 1997, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aqueix exercici; i per tant, tots aquells pagaments que s'originen pels deutes registrats en 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
	1999	2000	2001	2002	Resta	
Banc Europeu d'Inversions	1.002	1.002	1.002	1.002	6.153	10.161
B.E.I. (florins holandesos)	308	308	308	308	2.160	3.392
Banco de Crédito Local	329	-	-	-	-	329
Argentaria	-	-	-	-	4.416	4.416
Banco Español de Crédito	-	-	-	338	1.688	2.026
Banc d'Alacant	-	71	71	71	287	500
Total	1.639	1.381	1.381	1.719	14.704	20.824

Quadre 17

Aquests préstecs estan garantits per mitjà d'avals de la Generalitat Valenciana.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats abans, per import de 1.429 milions de pessetes, figuren en l'epígraf "Creditors a curt ermini" (vegeu l'apartat 4.2.8).

Durant 1997, FGV ha disposat dels crèdits concedits en 1996 pel Banco Español de Crédito i el Banc d'Alacant, per imports de 2.026 i 500 milions de pessetes, respectivament.

El capital amortitzat durant l'exercici ha sigut de 1.562 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.4). Les despeses financeres meritades han ascendit a 1.568 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 570 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritades i no vençudes a 31 de desembre de 1997 (vegeu l'apartat 4.2.8).

Tot seguit detallem les característiques més significatives dels dits préstecs (imports en milions de pessetes).

Entitat	Capital concedit	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	8,75%	El. transport
B.E.I. (florins)	3.700	30-06-94	20-06-09	6,95%	Obres i equips
B.E.I.	3.300	18-10-94	20-10-09	11,0%	Obres i equips
B.E.I.	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%	El. transport
B.C.L.	2.300	14-12-89	31-12-99	Mibor + 0,25%	El. transport
Alacant	500	13-09-96	13-09-06	Mibor + 0,05%	Progr. inv. 96
Banesto	2.026	13-09-96	13-09-06	Mibor + 0,10%	Progr. inv. 96
Argentària	4.416	30-07-97	30-07-07	Mibor + 0,25%	Finançament

Quadre 18

Durant 1997, FGV ha obtingut un préstec de l'entitat Argentària per import de 4.416 milions de pessetes, per a cancel·lar el préstec "FEVE" de 962 milions de pessetes i el seu deute de 3.454 milions de pessetes amb el banc Westdeutche Landesbank. Tot això atenent les indicacions de l'Institut Valencià de Finances i a l'objecte de reduir la càrrega financera de l'entitat, que des de 1995 assumeix la Generalitat Valenciana.

Amb aqueixa finalitat, es considera igualment convenient refinançar el deute amb el Banc Europeu d'Inversions, que s'eleva a 14.364 milions de pessetes, amb venciment entre els anys 2003 i 2010, ja que els interessos negociats amb la dita entitat comporten una càrrega financera addicional respecte a la càrrega financera de mercat, que de forma aproximada s'ha estimat en 423 milions de pessetes per a l'exercici de 1997.

b) D'altres creditors

FGV ha cancel·lat el deute mantingut amb FEVE per l'adquisició en 1987 de deu unitats de tren elèctriques, que presentava un saldo viu de 962 milions de pessetes, una vegada aplicats els interessos diferits registrats en "Despeses per a distribuir en diversos exercicis", per import de 861 milions de pessetes.

4.2.8 Creditors a curt termini

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

Concepte	31-12-97	31-12-96
Deutes amb entitats de crèdit	1.999	2.730
<i>Préstecs a curt termini</i>	1.429	2.291
<i>Deute per interessos</i>	570	439
Creditors comercials	636	686
D'altres deutes no comercials	542	898
TOTAL	3.177	4.314

Quadre 19

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 1998, per 1.429 milions de pessetes, i els interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici.

En "Creditors comercials" es reflecteixen fonamentalment els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo de "D'altres deutes no comercials" té la composició següent (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-97	31-12-96
Administracions públiques	176	162
Generalitat Valenciana, creditora	68	10
Creditors per inversions	242	667
Remuneracions pendents de pagament	39	44
Dipòsits i fiances a curt termini	12	12
Ajusts per periodificació	5	3
TOTAL	542	898

Quadre 20

El saldo d'"Administracions públiques" comprén: les retencions per I.R.P.F. de l'últim mes de 1997, ingressades en gener de 1998, per 55 milions de pessetes; la Seguretat Social del mes de desembre de 1997, per import de 111 milions de pessetes, ingressada en gener de 1998; i una previsió de 10 milions de pessetes en concepte de Seguretat Social pels rèdits variables corresponents a desembre de 1997, que es liquiden el mes següent.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació es mostra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996 (en milions de pessetes).

Despeses	1997	1996	Ingressos	1997	1996
Provisions	284	260			
Despeses de personal	4.705	4.745	Import net de la xifra de negocis		
Dotació amortització immobilitzat	3.434	2.892	D'altres ingressos d'explotació	2.442	2.382
D'altres despeses d'explotació	1.582	1.564		286	131
			Pèrdues d'explotació	7.277	6.948
Despeses financeres i assimilades	1.610	1.746	Ingressos financers	137	139
			Resultats financers negatius	1.473	1.607
			Pèrdues de les activitats ordinàries	8.750	8.555
Despeses extraordinàries	3.723	51	Ingressos extraordinaris	4.951	1.599
Resultats extraordinaris positius	1.228	1.548			
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	7.522	7.007

Quadre 21

Les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 7.522 milions de pessetes, han experimentat un increment respecte de l'exercici anterior del 7,3%, a causa fonamentalment de l'augment de les amortitzacions de l'exercici i de la pèrdua per les baixes en l'immobilitzat.

En l'apartat de despeses, destaquen per la seua importància les de personal (30,7% sobre el total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (22,4%) i les despeses extraordinàries (24,3%), que reflecteixen el resultat de la baixa de la línia 4.

Quant als ingressos, podem destacar els ingressos extraordinaris, constituïts bàsicament per les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici (les que finançaven la baixa de la línia 4 inclusivament), que constituïen el 63,3% de la xifra d'ingressos, i l'import net de la xifra de negocis, que correspon en la pràctica totalitat als ingressos per viatgers i que representaven un 31,2% del total.

Les subvencions d'explotació, que han ascendit a 5.617 milions de pessetes (5.322 milions de pessetes en 1996), es comptabilitzen com a aportacions per a compensació de pèrdues; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4 de l'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	1997	1996	Variació
Sous i salaris	3.237	3.171	2,1%
Indemnitzacions	108	226	(52,2%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.070	1.053	1,6%
Indemnitzacions per defunció	2	3	(33,3%)
Dotació per a complement de pensions i similars	46	33	39,4%
D'altres despeses socials	242	259	(6,6%)
Total	4.705	4.745	(0,8%)

Quadre 22

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 1996 i 1997, ha sigut la següent:

	1997	1996	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.102	1.118	(1,4%)
Plantilla a 31 de desembre	1.100	1.110	(0,9%)

Quadre 23

Les relacions laborals del personal de FGV (llevat del personal directiu), estan regulades en el VI Conveni Col·lectiu Interprovincial, que abasta els exercicis de 1997 i 1998. Amb data 25 de juny i 9 de juliol de 1997, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per mitjà de les Direccions Generals de Pressuposts i de la Funció Pública, respectivament, van informar favorablement sobre el conveni citat; aquesta última Direcció General considerava que el conveni no introdueix modificacions que afecten l'estructura retributiva del personal, llevat de la previsió d'un complement lineal que es vincula a la consecució de determinats objectius.

Quant a això, podem assenyalar que FGV ha satisfet, en concepte de productivitat, 91 milions de pessetes (85.000 pessetes lineals per treballador); import que no supera el 7% de la massa salarial corresponent a l'exercici de 1996.

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de nòmines, a fi d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius, d'acord amb el conveni col·lectiu, i de veure si les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents, en funció de les circumstàncies familiars, el grup de cotització i la retribució; no hi ha incidències destacables. Això no obstant, es recomana incloure en els expedients de personal el full actualitzat de la situació familiar dels treballadors.

4.4.2 Dotació per a amortització d'immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat ha ascendit a 3.434 milions de pessetes; d'aquests, en corresponen 13 milions de pessetes a l'immobilitzat immaterial i 3.421 milions de pessetes, a l'immobilitzat material. Aquesta última despesa està finançada en un 52% per les subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici, per 1.758 milions de pessetes, dels quals 1.314 milions de pessetes corresponen a les subvencions de la Generalitat Valenciana i 444 milions de pessetes, a l'amortització dels elements cedits per la COPUT (apartat 4.2.5).

Durant 1997 s'ha produït un increment significatiu en l'amortització de l'exercici, a conseqüència -entre altres aspectes- de la posada en funcionament de les inversions cedides per la COPUT en l'exercici anterior.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquest epígraf és el següent (en milions de pessetes):

Comptes	1997	1996	Variació
Reparacions i conservació	365	301	21,3%
Serveis professionals independents	70	56	25,0%
Primes d'assegurances	55	44	25,0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	30	25	20,0%
Subministraments	567	610	(7,0%)
D'altres serveis	439	502	(12,5%)
Arrendaments i cànons	12	11	9,1%
D'altres	44	15	193,3%
TOTAL	1.582	1.564	1,1%

Quadre 24

El compte "Reparació i conservació" inclou, com a conceptes més significatius, les despeses relacionades amb el manteniment de les escales mecàniques de les estacions, dels equips de peatge i 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 419 milions de pessetes.

En "D'altres serveis" destaquen les despeses per vigilància, per import de 137 milions de pessetes, i els de neteja, per 165 milions de pessetes.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra que representa el 40,1% del saldo d'aquest compte, s'ha posat de manifest que FGV ha contret despeses per 26 milions de pessetes, derivades del programa de qualitat total; sense que ens conste que s'hi hagen aplicat els principis de publicitat i concurrència en la contractació. Aquestes despeses, així com l'IVA suportat, les ha subvencionades la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.4).

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres han ascendit a 1.610 milions de pessetes: en corresponen 1.568 milions de pessetes a interessos dels préstecs que comentem en l'apartat 4.2.7.a. d'aquest informe; 37 milions de pessetes, als interessos de l'operació amb FEVE redituats fins al moment de la seua cancel·lació, i 5 milions de pessetes, a diferències negatives de canvi.

La Generalitat Valenciana ha assumit el pagament de 1.507 milions de pessetes; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4.

4.4.5 Despeses extraordinàries

Els conceptes més significatius que integren aquestes despeses són els següents, en milions de pessetes:

Resultat baixa línia 4 (apartat 4.2.1)	3.234
Resultat baixa material mobil línia 3 (apartat 4.2.1)	292
Recàrrec constrenyiment pagament Seguretat Social (apartat 4.2.6)	59
Cancel.lació saldos FEVE	35
D'altres	103
TOTAL	3.723

Quadre 25

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1997 està constituït pels ingressos de transport de viatgers, que són de 2.440 milions de pessetes, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 2 milions de pessetes.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut l'evolució següent en cada una de les línies de FGV (en milions de pessetes):

Línies	1997		1996		Variació 97/96
	Ingressos	%	Ingressos	%	
Bétera-Castelló de la R.	975	40,0%	923	39,0%	5,6%
Llíria-Torrent	663	27,2%	682	28,8%	(2,8%)
Albereda-Rafelbunyol	344	14,1%	321	13,6%	7,2%
Ademuz-Doctor Lluç	181	7,4%	175	7,4%	3,4%
Alacant-Dénia	277	11,3%	265	11,2%	4,5%
TOTAL	2.440	100,0%	2.366	100,0%	3,1%

Quadre 26

Els ingressos de 1997 s'han incrementat en un 3,1%, respecte a 1996, a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre ambdós períodes, que ha sigut del 3,3%.

L'increment de viatgers entre els dos exercicis ha sigut d'un 4,8%, tal i com es pot apreciar en el quadre següent; si bé és cert que el dit augment no ha tingut major incidència en la recaptació, a causa de dos factors fonamentals:

- Increment de viatgers en línies de recorregut curt.
- Major utilització de bons i targetes en detriment de l'ús de bitllets senzills.

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

Línies	1997		1996		Variació 97/96
	Viatgers	%	Viatgers	%	
Bétera-Castelló de la R.	8.200	36,3%	8.249	38,2%	(0,6%)
Llíria-Torrent	5.686	25,1%	5.683	26,3%	-
Albereda-Rafelbunyol	3.624	16,0%	3.310	15,3%	9,5%
Ademuz-Doctor Lluch	3.579	15,8%	2.799	13,0%	27,9%
Alacant-Dénia	1.545	6,8%	1.559	7,2%	(0,9%)
TOTAL	22.634	100,0%	21.600	100,0%	4,8%

Quadre 27

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos han sigut de 286 milions de pessetes: en corresponen 106 milions de pessetes a arrendaments de cantines a les estacions, publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos; 167 milions de pessetes, a excés de provisions per a responsabilitats; i els 13 milions de pessetes restants inclouen 11 milions de pessetes per una subvenció concedida per la Generalitat Valenciana per a sufragar la campanya publicitària de coordinació de tarifes amb la EMT.

Pel que fa a aquesta subvenció, podem assenyalar que, si ens atenem a la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, només s'imputaran com a ingressos d'explotació les subvencions que deriven d'un contracte-programa o sistema similar.

4.4.8 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 1997 són de 137 milions de pessetes (139 milions de pessetes en 1996). D'aquests, en corresponen 85 milions de pessetes als interessos de les inversions financeres a curt termini (tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3), i els 52 milions de pessetes restants, a interessos dels comptes corrents bancaris.

4.4.9 Ingressos extraordinaris

La composició n'és la següent (en milions de pessetes):

Ingressos extraordinaris	1997	1996
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	4.284	1.298
Ingressos procedents d'altres exercicis	23	14
Beneficis procedents d'immobilitzat material	200	86
Imputació a resultats d'ingressos diferits (apartat 4.2.5.b)	444	201
TOTAL	4.951	1.599

Quadre 28

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici, l'hem comentada en l'apartat 4.2.5 de l'informe, atenent al detall següent:

	Milions de pessetes
Amortitzacions de l'exercici	1.314
Regularització baixes d'immobilitzat	2.970
TOTAL	4.284

Quadre 29

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1997 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 dels 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 la situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats de cap informe de gestió. Si bé és cert que la llei indicada no és aplicable a FGV, perquè l'Entitat no és una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore anualment un informe de gestió i que l'incloga en la rendició oficial de comptes.

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. Això no obstant, i conformement a 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, a causa de 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 estimades per FGV, perquè considera prou fonamentats els recursos que ha plantejat.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització efectuat escau fer les recomanacions que assenyallem a continuació. Destaquem primer les actuacions dutes a terme per FGV durant l'exercici, atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996.

- a) Durant 1997 FGV ha seguit les observacions següents:
 - a.1) Ha adoptat les mesures necessàries perquè els terminis d'execució dels projectes es complisquen, tot aplicant -quan era el cas- les clàusules de penalització.
 - a.2) Ha posat a disposició d'aquesta Sindicatura la informació suficient i adequada sobre les inversions efectuades i la seua amortització, distingint les subvencionades directament, de les finançades amb préstecs; així com sobre els imports subvencionats i la seua imputació a resultats o a increment del net patrimonial.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1996:
 - 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 per a la seua explotació, de forma que siga possible el seu adequat reflex comptable.
 - b.2) Fer la programació anual d'objectius, prenent en consideració el major nivell possible pel que fa 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) Recaptar la documentació justificativa necessària per a suportar de forma adequada i suficient els valors comptables dels elements d'immobilitzat lliurats per la COPUT.
 - b.4) Aclarir la situació fiscal de l'Entitat, en relació a la seua possible exempció de tributs municipals; en particular, les taxes per llicències d'obres i contribucions urbanes.
- c) Les següents recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
 - c.1) Les baixes en l'immobilitzat de l'Entitat, les hauria d'acordar i formalitzar l'òrgan competent de l'Entitat, atenent a la normativa aplicable.

- c.2) A l'objecte de reduir la càrrega financera del deute amb entitats de crèdit, convindria revisar els tipus d'interés pactats al seu dia amb el Banc Europeu d'Inversions; i si és el cas, estudiar la possibilitat de refinançar el deute.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 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 1997, 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 pel Consell Rector el 30 de juny de 1998. Tret de l'advertiment que s'esmenta en l'apartat 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.
- 2) Per al desenvolupament de la seua activitat, l'IVAM té adjudicada l'explotació dels centres Julio González i del Carme, 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 1997, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- 3) En els comptes anuals, a 31 de desembre de 1997, no figuren existències dels catàlegs que es realitzen per a les exposicions. A la fi de l'exercici ascendien, a preu de venda, a 194 milions de pessetes, tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- 4) Tret dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no existissen els advertiments descrits en els paràgrafs 2 i 3, els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1997, 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 1997 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.
- 5) L'informe de gestió de l'exercici de 1997 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 1997.

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 1997. 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 prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establits 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.
- 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 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.
- 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 diversos apartats 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 1997

Durant 1997, 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.

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, amb les 242 peces adquirides en 1997, està formada per 5.992 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 1997, juntament amb les xifres de l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	6.480	6.278	3,1%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	12	6	100,0%
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.468	6.272	3,1%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	1	-	-
Actiu circulat	205	216	(5,1)%
<i>Deutors</i>	36	145	(75,2)%
<i>Tresoreria</i>	169	71	138,0%
Total actiu	6.686	6.494	3,0%
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Fons propis	0	0	-
<i>Aportaci. de socis per a compensació de pèrdues</i>	740	839	(11,8)%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(740)	(839)	(11,8)%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.377	6.004	6,2%
Creditors a curt termini	309	490	(36,9)%
Total passiu	6.686	6.494	3,0%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'epígraf d'"Immobilitzacions materials" constituït bàsicament per obres d'art, el qual 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 immaterials**

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la seua posada en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf, que puja a 12 milions de

pessetes, representa el 0,2% dels actius totals a 31 de desembre de 1997 (un 0,1% en 1996).

El moviment durant l'exercici de 1997 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-96	Addicions	Baixes	31-12-97	%
Despeses d'investigació i desenvolup.	-	6	-	6	25,0%
Aplicacions informàtiques	16	2	-	18	75,0%
Valor total	16	8	-	24	100%
Amortització acumulada	(10)	(2)	-	(12)	
Valor net	6	-	-	12	

Quadre 2

Una vegada revisades les altes en l'exercici, cal dir el següent:

- En data 15 de desembre de 1997 s'aprova la contractació d'un subministrament menor que consisteix en els programes de comptabilitat financera i pressupostària, així com la incorporació de l'anàlisi per centres de costs a la comptabilitat financera i pressupostària a una empresa per un import d'1,9 milions de pessetes. Tanmateix, l'IVAM comptabilitza en aquest exercici, sols 1,2 milions de pessetes.
- En el compte "Despeses d'Investigació i Desenvolupament, l'IVAM està comptabilitzant el cost de desenvolupament informàtic per import de 6 milions de pessetes, adjudicat sense cap expedient de contractació. En l'exercici de 1994, se li va adjudicar a la mateixa empresa l'aplicatiu informàtic per un import de 8 milions de pessetes.

Aquest import hauria d'haver sigut reclassificat al compte d'"Aplicacions informàtiques", ja que en el moment actual no hi ha cap evidència que aquesta aplicació informàtica serà comercialitzada i rendabilitzada.

- En el present exercici, segueix pendent de regularitzar la circumstància posada de manifest en l'informe de l'exercici anterior que els centres Julio González i del Carmen, usats per l'IVAM per al desenvolupament de les seues activitats, no s'hi troben, però, formalment adscrits. Per tant, l'immobilitzat immaterial continua sense registrar la comptabilització del dret d'ús dels esmentats immobles.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf que puja a 6.468 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç de situació de l'Institut, ja que representa el 96,7% dels actius totals a 31 de desembre de 1997 (un 96,6% en 1996).

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals 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 de venda.

El moviment durant l'exercici de 1997 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-96	Addicions	Baixes	31-12-97	%
Obres d'art (Adquisicions)	4.480	153	(36)	4.597	68,3%
Obres d'art (Donacions)	1.606	108	-	1.714	25,5%
Resta immobilitzat	404	33	(21)	416	6,2%
Valor total	6.490	294	(57)	6.727	100%
Amortització acumulada	(218)	(41)	-	(259)	
Valor net	6.272	-	-	6.468	

Quadre 3

Com pot observar-se en el quadre 3, les obres d'art, que pugen a 6.311 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 1997. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 72,8% correspon a adquisicions realitzades per l'IVAM, i el 27,2% a donacions realitzades a l'Institut.

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 1997 pel concepte d'amortització ha pujat a 41 milions de pessetes.

Quant a les obres d'art cal assenyalar els aspectes següents:

- a) Les adquisicions d'obres d'art es realitzen després d'un informe justificatiu de l'adquisició, signat pel director gerent de l'IVAM. Ateses les peculiaritats que comporten, la resta de l'expedient es completa amb el contracte de compravenda, així com la correspondència entre el venedor i l'IVAM, relativa als termes de l'operació.

- b) Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació referent a l'adquisició de 12 obres d'art per valor de 132 milions de pessetes, cosa que representa un 86,3% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. D'acord amb el treball realitzat cal ressaltar el següent:
- De les 12 compres d'obres d'art revisades, en 7 es sobrepassa el termini de dos mesos que té l'Administració per al pagament de les seues obligacions amb tercers.
 - Com a norma general, l'immobilitzat es comptabilitza a la data del contracte, encara que en una de les compres comptabilitzada en l'exercici de 1997, la data del contracte és de 3 de desembre de 1996.
 - En 6 compres d'obres d'art realitzades en l'estranger, el valor del canvi aplicat es correspon pràcticament amb la data del contracte, tret d'una on s'aplica el canvi un mes més tard i en una altra on es paga abans de la data de l'acta de recepció.
- c) 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 hi dóna els vist i plau.
- Durant l'exercici de 1997, les donacions rebudes per l'IVAM i acceptades pel Consell Rector en la seua sessió celebrada el 20 de juny de 1997, han sigut valorades pel Departament Tècnic Artístic de l'Institut en 108 milions de pessetes, sense que dita valoració haja sigut contrastada amb la d'altres experts independents.
- d) D'altra banda, durant l'exercici i a causa d'un contratemps patit, s'ha minvat el valor d'una obra d'art per import de 36 milions de pessetes. Encara que la restauració ha sigut satisfactòria, els experts han considerat que hauria de realitzar-se'n la baixa. La indemnització rebuda figura comptabilitzada en el compte de "Pèrdues i beneficis" com a ingrés de l'exercici.

La resta d'immobilitzat està integrada per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant 1997, és el següent en milions de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-96	Addicions	Baixes	31-12-97
Maquinària, instal·lacions i utilatge	228	27	-	255
Elements de transport	2	-	-	2
D'altres instal·lacions i mobiliari	106	-	-	106
Equip informàtic	36	2	-	38
Llibres biblioteca	14	1	-	15
Immobilitzat en curs	18	3	(21)	-
Total	404	33	(21)	416

Quadre 4

Dels 33 milions de pessetes d'alta, 21 corresponen a una reclassificació realitzada a la fi de l'exercici d'immobilitzat en curs en "Maquinària, instal·lacions i utilatge". Dels 12 milions de pessetes restants, la Sindicatura ha revisat adquisicions per import de 5 milions de pessetes i no ha trobat cap circumstància que calga ressaltar.

4.2.3 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 0,5% del total de l'actiu a 31 de desembre de 1997 (2,2% en 1996). La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-97	31-12-96
Clients	32	18
Clients de cobrament dubtós	11	7
Administracions Públiques	3	125
Provisió per a insolvències	(10)	(5)
Total	36	145

Quadre 5

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.

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

Compte	31-12-97	31-12-96
Generalitat Valenciana, deutora	-	119
Hacienda Pública, deutora	-	6
Hisenda Pública pagaments a compte	3	-
Total	3	125

Quadre 6

El compte "Generalitat Valenciana, deutora", recull les subvencions corrents i de capital i no existeixen saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997. "Hisenda Pública retencions pagaments a compte", correspon a les retencions de capital practicades per les entitats financeres.

4.2.4 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 de la Generalitat com una aportació de socis per a la compensació de pèrdues. El detall a 31 de desembre de 1997, és el següent en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis compensa. pèrdues	Total fons propis
Saldo a 31-12-96	(839.166)	839.166	-
Distribució resultat 1996	839.166	(839.166) 740.277	- 740.277
Aportació de socis per a compens. de pèrdues	(740.227)		(740.227)
Resultats del període			
Saldo a 31-12-97	(740.227)	740.277	50

Quadre 7

Aquest import de 50 milers de pessetes correspon a la devolució feta per l'IVAM a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana per aplicació del decret 204/90.

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

Subvencions rebudes:	
Llei de Pressuposts per a 1997	740.277
Total subvenciones rebudes	740.277
Subvencions necessàries per a cobrir pèrdues	(740.227)
Subvencions no aplicades (apartat 4.2.5)	50

Quadre 8

Dels 740 milions de pessetes consignats en la Llei de Pressuposts per a 1997, l'IVAM n'ha rebut 703, i la resta, 37 milions de pessetes, correspon a la meitat del saldo creditor de 1994 que l'Institut manté amb la Generalitat Valenciana pel reintegrament de les subvencions no aplicades a la seua finalitat per aplicació del decret 204/90, que va quedar pendent en la composició realitzada en 1996.

4.2.5 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:

	31-12-96	Addicions	Baixes	31-12-97
Subvencions de capital	4.398	344	(79)	4.663
Donacions obres d'art	1.606	108	-	1.714
Total	6.004	452	(79)	6.377

Quadre 9

L'import de 344 milions de pessetes, que figura com a "Addicions" en el compte de "Subvencions de capital", registra les subvencions de capital rebudes segons el que estableix la Llei de Pressupost per a 1997, per 340 milions de pessetes, més 4 milions de pessetes per un conveni signat amb les Corts Valencianes. Les "Baixes", de 79 milions de pessetes, comprenen les subvencions transferides al resultat (43 milions de pessetes) i els minvaments comentats en l'apartat 4.2.2 de l'informe (36 milions de pessetes).

El compte "Donacions d'obres d'art", reflecteix la contrapartida de les obres rebudes en donació i que en 1997 han pujat a 108 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2).

4.2.6 Creditors a curt termini

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

Compte	31-12-97	31-12-96
Proveïdors	42	83
Creditors diversos	103	121
Proveïdors d'immobilitzat	100	183
Administracions públiques	21	18
Generalitat Valenciana, creditora	41	84
Remuneracions pendents	1	1
Partides pendents d'aplicació	-	-
Total	308	490

Quadre 10

Dels comptes més representatius destaca el següent:

- a) 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.
- b) El compte "Proveïdors d'immobilitzat", recull en gran part deutes amb galeries i venedors privats estrangers, per adquisicions realitzades en 1997 d'obres d'art, així com deutes per adquisició d'altre immobilitzat, destacant els següents, en milers de pessetes:

Nom	Import
Marlborough Gallery	25.056
Galerie Max Hetzler	18.389
Vicente García Huidobro	15.185
Galeria Luis Adelantado	10.862
Galeria de Arte Soledad Lorenzo	8.890
Galerie Rudolf Kicken	5.084
Coinfor	5.070
Galerie Zetabe	3.480
D'altres	8.014
Total	100.030

Quadre 11

- c) El compte d'"Administracions públiques", comprén com a saldos més significatius el IRPF del quart trimestre de 1997 per 12 milions de pessetes i la Seguretat

Social del mes de desembre per 6 milions de pessetes, ingressos tots dos en gener de 1998.

- d) 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 1997, en milions de pessetes:

Saldo a 31-12-96	84
Devolucions (apartat 4.2.4)	43
Subvenció no aplicada any 1997 (apartat 4.2.4)	-
Saldo a 31-12-97	41

Quadre 12

Les "Devolucions", de 43 milions de pessetes, del quadre anterior comprén la compensació dels 37 milions de pessetes de les subvencions de 1994 no aplicades a la seua finalitat, (esmentades en l'apartat 4.2.4) i 6 milions de pessetes que l'Institut trau del saldo creditor amb la Generalitat Valenciana, per considerar que són majors les despeses de 1996 i han de reduir el saldo de les subvencions que s'han de reintegrar en aquest exercici, encara que la despesa s'hi haja comptabilitzat en 1997.

Tret de les obres d'art comentades en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, d'acord amb el treball realitzat seguint les instruccions del programa d'auditoria i amb les limitacions definides en el memoràndum de planificació, s'han examinat la resta dels comptes d'aquesta àrea. Tot i que els seus saldos els hi hem trobat raonables, cal ressaltar el següent:

- L'IVAM incompleix de forma sistemàtica el termini de dos mesos que té l'Administració per als pagaments de les seues obligacions amb tercers.
- En els documents comptables que l'IVAM realitza, no consta la data de naixement de l'obligació de pagament (FNO).
- En la contractació realitzada per a l'adjudicació del servei d'una agència de viatges, la despesa ha sigut autoritzada pel director gerent a l'empara de les delegacions de facultats que el 9 de setembre de 1993 va realitzar la Conselleria de Cultura al seu favor per a despeses inferiors a 15 milions de pessetes. Tanmateix, i d'acord amb el plec de prescripcions tècniques, la contractació té caràcter plurianual amb un termini d'execució de quatre anys i un import anual estimat de 6 milions de pessetes.

D'altra banda, malgrat que el preu indicatiu del contracte és de 6 milions de pessetes anuals, la companyia adjudicatària factura en l'exercici 1997 l'import de 16 milions de pessetes.

- En els expedients revisats, la contractació no s'ajusta a la LCAP. Concretament, les deficiències més significatives s'observen en la manca de publicitat en els mitjans oficials (BOE, DOGV, etc.), en la falta de constitució de la Mesa de Contractació, així com la no exigència, en totes les contractacions, de l'oportuna fiança econòmica.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DEURE	1997	1996	H AVER	1997	1996
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	160	224	Import net de la xifra de negocis	151	142
Despeses de personal	259	252	D'altres ingressos d'explot.	5	18
Dotacions amortitz. immobilitz.	44	40			
Variacions provisions	4	(1)			
D'altres despeses d'explota.	508	523			
			Pèrdues d'explotació	819	878
Despeses financeres i despeses assimilades	-	19	Ingressos financers	8	9-
Diferències negatives de canvi	14		Diferències positives de canvi	-	
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	6	1
			Pèrdues de les activit. ordinàries	825	879
Pèrdua procedent immobi. mate.	36	2	Benefi. procedents immob. mater.	36	
Despeses extraordinàries	1		Subv. capital transferides a result.	79	40
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	-		Ingressos extraordinaris	6	1
			Ingressos i b. d'altres exercicis		1
Resultats extraord. positius	85	40	Resultats extraord. negatius	-	-
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exerc. (Pèrdues)	740	839

Quadre 13

L'exercici de 1997 es tanca amb unes pèrdues de 740 milions de pessetes, que representa un increment de l'11,8% respecte a les de l'exercici anterior.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1997 destaquen per la seua importància sobre les despeses ordinàries, els comptes d'altres despeses d'explotació (54,8%), les de personal (27,9%) i les de consums d'explotació (17,8%).

Quant als ingressos, cal destacar l'import net de la xifra de negocis amb 151 milions de pessetes, comentada en l'apartat 4.4.4, així com l'import de les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici, amb 79 milions de pessetes, comentades en l'apartat 4.2.5 de l'informe.

Quant als resultats extraordinaris, cal esmentar els 36 milions de pessetes que s'han comptabilitzat tant en beneficis per indemnització com en pèrdues de l'immobilitzat material, pel minvament de valor d'una obra d'art que havia sofert un contratemps, tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.2 de l'informe.

Les pèrdues de l'exercici -740 milions de pessetes- han sigut compensades amb les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana i es comptabilitzen com a aportacions per a compensació de pèrdues, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 de l'informe.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

Aquest epígraf representa el 17,8% del total de despeses ordinàries de l'exercici de 1997 (el 21,6% en 1996), i la seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Compte	1997	1996	Variació
Compres de material per a exposicions	13	9	4
Compres de premsa, revistes i publicacions	6	6	-
Compres de catàlegs	68	92	(24)
D'altres aprovisionaments	5	11	(6)
Compres de material d'oficina	5	10	(5)
Compres de material fotogràfic	22	19	3
Treballs exteriors	41	71	(30)
D'altres	-	6	(6)
Total	160	224	(64)

Quadre 14

Dins dels "Consums d'explotació", destaquen les compres de catàlegs i els treballs exteriors, els quals representen el 42,5% i el 25,6% del total, respectivament.

S'ha verificat la documentació de suport i comptabilització d'una mostra de despeses d'aquest epígraf de l'exercici de 1997. 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.

No obstant això, s'hi ha observat que la comptabilitat de l'IVAM no recull en cap compte d'"Existències" -i per tant no realitza al final de l'exercici la regularització adient en el compte de "Variació d'existències"-, l'import del valor dels catàlegs que es realitzen per a les exposicions i que van restant com a romanents a la fi de l'exercici. En aquest sentit i d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, les existències al final de l'exercici, a preu de venda, ascendien a un import de 194 milions de pessetes.

En al·legacions, l'IVAM presenta una valoració que redueix l'anterior quantitat a 28,33 milions de pessetes. Per aconseguir-ho té en compte la distribució gratuïta de catàlegs, el 75%, i els descomptes practicats en les vendes directes al públic segons els diferents canals de comercialització.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 27,9% del total de les despeses de l'exercici de 1997 (el 24,3% en 1996), i el seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Compte	1997	1996	Variació
Sous i salaris			
Funcionaris	22	22	-
Personal laboral temporal	44	34	10
Personal laboral fix	125	127	(2)
Alts càrrecs	8	11	(3)
Seguretat Social, Mupal i d'altres despe. socials	60	58	2
Total	259	252	7

Quadre 15

La plantilla de personal de l'IVAM a la fi dels exercicis de 1997 i 1996 es resum així:

Grups	1997	1996	Variació
Alts càrrecs	1	1	-
A. Titulat superior	18	15	3
B. Titulat mitjà	6	9	(3)
C. Administratiu i esp.	5	3	2
D. Auxiliars	12	11	1
E. Subalterns	20	23	(3)
Total	62	62	0

Quadre 16

En aquest apartat destaquen els aspectes següents:

- a) El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM a 31 de desembre de 1997, no ha patit cap alteració respecte a les ocupades a 31 de desembre de 1996, si bé cal assenyalar que a la fi de 1997, el nombre de persones que es trobaven en nòmina en l'IVAM, pujava a 64 persones, ja que es donaven dos casos que una mateixa plaça estava ocupada per dues persones distintes (contractació a temps parcial) sense que açò implique major despesa. Encara que la variació absoluta en nombre de places haja sigut nul·la respecte a 1996, al llarg de 1997 sí 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.
- b) Els llocs vacants a 31 de desembre de 1997 són tres, si bé en la RLT apareixen tres llocs de nova creació més que estan pendents d'autoritzar per part de les conselleries de Presidència i d'Economia, Hisenda i Administració Pública.
- c) Mitjançant la resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, el 14 de març de 1997 s'autoritza l'amortització del lloc de Cap de Seguretat, que sempre havia romangut vacant. L'IVAM utilitza aquest estalvi per a la reclassificació de diversos llocs de treball. D'altra banda, les funcions pròpies del lloc amortitzat hi subsisteixen, ja que mitjançant contracte de prestació de serveis ha vingut ocupant-se i prorrogant-se any rere any fins avui.
- d) L'increment de despeses de personal per a 1997 respecte a 1996 ha sigut d'un 2,4%, 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 0%, tal i com estableix la Llei de Pressuposts per a 1997.
- e) 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.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Representen el 54,7% del total de despeses de l'exercici de 1997 (el 50,3% en l'exercici de 1996) i la seua composició, en milions de pessetes, és:

Compte	1997	1996	Variació
Manteniment d'instal·lacions	8	8	-
Serveis de neteja	21	23	(2)
Serveis de professionals independents	32	30	2
Transports	112	120	(8)
Primes d'assegurances	26	17	9
Publicitat	23	16	7
Relacions públiques	8	9	(1)
Despeses de promoció	64	62	2
Seguretat	117	128	(11)
Suministraments	36	41	(5)
Despeses de viatge	26	31	(5)
Tributs	9	11	(2)
Resta de despeses	26	27	(1)
Total	508	523	(15)

Quadre 17

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents a la seguretat, que, amb 117 milions de pessetes, representa el 23,0%; i transports que, amb 112 milions de pessetes, representa el 22,0%.

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 extensibles a les proves realitzades per a les despeses referents a "Consums d'explotació" (apartat 4.4.1). No s'hi han observat incompliments significatius de la normativa, tret del que detallem tot seguit:

- De forma generalitzada, l'IVAM sobrepassa el termini de dos mesos que té l'Administració per al pagament de les seues obligacions.
- En els documents comptables realitzats per l'IVAM, no consta la FNO.
- Una vegada revisada la contractació de la campanya de publicitat de l'exercici de 1997, cal dir -com ja hem comentat en altres àrees-, que l'IVAM no s'ajusta al procediment establert en la LCAP, tot i que n'està obligat. A més a més, en la pròrroga d'un contracte aprovat pel director gerent en l'exercici de 1996, incrementava la despesa fins a 23 milions de pessetes, quantitat que supera el límit de la seua competència.
- L'IVAM no ha imputat com a despesa de l'exercici l'import de l'impost sobre béns immobles de l'exercici de 1997 que pujava a 12 milions de pessetes, al·legant que encara no té adscrits els béns immobles que utilitza, i canviant el criteri d'exercicis anteriors. La liquidació ha sigut recorreguda per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

- El treball realitzat per a verificar l'adequada aplicació del criteri de la meritació, s'han detectat despeses per un import de 3.388 milers de pessetes de l'exercici de 1996, imputades a 1997, així com 22.696 milers de pessetes de l'exercici de 1997 imputades a 1998.
- L'IVAM ha prorrogat ininterrompudament des de 1989 el contracte de servei professional, l'objecte del qual és la direcció, control i supervisió de la seguretat de l'IVAM esmentat en l'apartat 4.4.2, superant el termini de vigència previst en la llei per a aquest tipus de contractes, circumstància que pot tenir efecte, entre altres, sobre la conversió de la relació contractual en una de caràcter permanent.
- Tal com s'ha comentat en altres apartats d'aquest informe, la documentació relativa als expedients de contractació revisats és insuficient i no s'ajusta a les prescripcions previstes en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Concretament hi ha un plec de condicions generals i un altre de condicions genèriques aprovats pel president de l'IVAM, però sense estar informats per cap servei jurídic. No tenim constatació de la constitució de la mesa de contractació. Per acabar, la fiança econòmica constituïda no correspon al 4% establert per la legislació vigent.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 59,7% del total d'ingressos de 1997 (un 66,6% en 1996) i la seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	1997	1996	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	5	6	(1)
Venda de catàlegs	93	89	4
Ingressos per producció d'exposicions	31	23	8
Amics de l'IVAM	4	5	(1)
Patrocinadors de l'IVAM	18	19	(1)
Total	151	142	9

Quadre 18

Els ingressos més importants que integren aquest compte, corresponen a la venda de catàlegs, que representa un 61,6% del total, si bé cal considerar la importància que té en aquest concepte el fet que un 68,8% 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".

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 1997, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milions de pessetes
Fundació Bancaixa	15
Iberdrola	3
Total	18

Quadre 19

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 ingressos d'exploració". 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. En aquest exercici han pujat a 43 milions de pessetes, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.5.

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 1997, l'Institut ha solventat de forma substancial la recomanació efectuada per part d'aquesta Sindicatura i inclosa en l'informe de 1996:
 - a.1) 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.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
 - b.1) En matèria de contractació administrativa, l'Institut haurà d'ajustar les seues actuacions en major mesura a la LCAP.
 - b.2) L'Institut ha de complir amb el termini establert per la legislació vigent per al pagament de les obligacions de l'Administració.
 - b.3) L'Institut ha d'aplicar en la comptabilització de les despeses el criteri de meritació.

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 o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1997, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director-gerent de Teatres el 30 de març de 1998 i aprovats pel Consell Rector de l'Entitat en la sessió de data 30 de març de 1998. 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 Teatres comptabilitza al tancament de l'exercici, a càrrec del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", el saldo deutor del compte de pèrdues i beneficis. La dita aplicació, caldria haver-la registrada en l'exercici següent, després d'aprovar els comptes anuals, ja que, en comptabilitzar-la abans del tancament, el balanç de situació no reflecteix les pèrdues de l'exercici -per import d'1.031.566 milers de pessetes- ni les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana per al seu finançament -per 1.031.000 milers de pessetes. Aquest criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1997.
- 1.3 Les subvencions de capital no aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici de 1997, que pugen a 4.226 milers de pessetes, no han sigut registrades comptablement en el compte "GeneralitatValenciana creditora", a càrrec d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis"; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.6.
- 1.4 Si exceptuem els advertiments descrits en els paràgrafs 1.2 i 1.3 anteriors, els comptes anuals de Teatres de l'exercici de 1997 -que adjuntem 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 1997 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 adequades, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1997 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que Teatres considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals.

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 anual terminat el 31 de desembre de 1997. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius previstos. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- 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.
- Decret 144/1997, de primer d'abril, del Govern Valencià, pel qual es modifiquen determinats articles del Reglament acabat de citar.
- 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, sobre 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 les transferències corrents i de capital.
- .- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 390/1996, de primer de març, que desenvolupa parcialment la llei que acabem de citar.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i considerant l'abast descrit, podem dir que no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de Teatres, durant el període objecte d'examen; llevat del que indiquem en els apartats següents, en relació als procediments de contractació de l'Entitat i als preceptius informes favorables previstos en les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana.

En els apartats en què s'estructura aquest informe, indiquem les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

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, tot conservant la seua naturalesa d'entitat de dret públic i gaudint d'autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins; queda adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

Amb el decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer de 1994, s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana, que ha sigut modificat parcialment pel decret 144/1997, de primer d'abril, del Govern Valencià.

Teatres té com a finalitat el desenvolupament i l'execució de la política cultural de la Generalitat Valenciana en el camp de les arts escèniques, i de manera molt especial en els sectors del teatre i la dansa.

Els òrgans rectors de l'Entitat són: Presidència, Consell Rector, Direcció, Direcció Artística i Gerència.

3.2 Activitat desenvolupada en 1997

Les actuacions més destacables que ha portat a efecte l'Entitat en l'exercici, i recollides en l'informe de gestió que ha elaborat, són les que resumirem a continuació.

En el quadre següent es reflecteixen els ingressos recaptats, juntament amb els espectadors i les funcions, per sales de teatre gestionades per Teatres.

Teatre	Cabuda	Nombre funcions	Total espectadors	Mitjana espect./func.	Ingressos (milers ptes.)
Principal	1.026	200	129.463	647	261.506
Rialto	391	167	20.681	124	14.336
Sala Moratín	78	155	6.957	45	3.606
Talía	480	-	-	-	-
Arniches	275	75	10.118	135	3.496

Quadre 1

La gestió del Teatre Principal està cedida a Teatres, tal i com s'estableix en el conveni de col.laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995.

En l'exercici de 1997, el Teatre Principal, la Sala Moratín i el Teatre Arniches han incrementat la seua acivitat, tant en el nombre de funcions i espectadors, com en els ingressos obtinguts, i s'ha mantingut en el Teatre Rialto. Al seu torn, El Teatre Talia ha estat tancat durant l'exercici de 1997, per reformes i obres de modernització.

Durant 1997 Teatres ha produït l'obra "Terentius", de l'autor valencià Juanjo Prats, que va ser estrenada al Teatre Rialto i posteriorment representada a les diferents sales del Circuit Teatral Valencià. Addicionalment, al Teatre Principal de València es va reposar la producció "Las arrecogías del beaterio de Santa María Egipciaca", que havia sigut estrenada el 1996 al Teatre Rialto.

Quant a les coproduccions, s'han subscrit cinc contractes de coproducció amb diferents companyies. El primer, subscrit amb Atlas Teatre, S.L., per a la coproducció de l'obra "La maleta", exhibida al Teatre Rialto. La segona de les coproduccions va ser "Frankenstein", subscrita amb la companyia valenciana Ananda Dansa i estrenada amb motiu de la Mostra d'Autors Contemporanis d'Alacant, segons que s'indica en l'informe de gestió (això no obstant, hem comprovat que aquesta obra contractada amb Companyia de Dansa, S.L. per a representar-la al Teatre Talia, no ha sigut estrenada; tal com indiquem en l'apartat 4.4.4). El tercer conveni és el que es va subscriure amb el Palacio de Festivals de Cantabria per a la coproducció de "Los amantes de Teruel". També es va signar el conveni amb la companyia d'Andrea D'Odorico per a la coproducció de l'obra de Shakespeare "El rey Lear", amb posterior exhibició al Teatre Principal de València. Finalment es va subscriure un conveni amb l'Associació de Professionals de la Dansa de la Comunitat Valenciana per a la producció executiva de l'espectacle "El forat còsmic", estrenat el 1998 en l'última edició del Festival de Dansa València.

Així mateix, durant l'any 1997 s'han organitzat els festivals: X^a. Dansa València, X^a. Mostra de Teatre al Carrer de Vila-real, VII^a. Mostra d'Alcoi, Dia Mundial del Teatre, XII^e. Festival Sagunt a Escena, VIII^a. Mostra Internacional de Mím a Sueca i Mostra d'Autors Contemporanis d'Alacant.

Al seu torn, s'ha comprovat la participació de Teatres en unes altres activitats culturals no citades en l'informe de gestió, com ara el Mes de la Comunitat Valenciana a Mèxic (apartat 4.4.3).

A les quaranta-dues sales adscrites al Circuit Teatral Valencià, durant 1997 han tingut lloc un total de 1.187 representacions, 927 de les quals foren realitzades per companyies valencianes.

El capítol d'ajudes s'ha regulat durant 1997 per mitjà de convocatòries regulades per una ordre de 20 de març de 1997, amb una dotació global de 125 milions de pessetes; cosa que ha significat un increment de 10 milions de pessetes, respecte de l'exercici anterior.

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 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, és el que es mostra tot seguit (en milers de pessetes):

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	342.573	327.099	4,7%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.308	1.334	(1,9%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	339.730	323.930	4,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.535	1.835	(16,3%)
Actiu circulat	254.094	148.415	71,2%
<i>Deutors</i>	131.383	43.607	201,3%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.436	2.700	(9,8%)
<i>Tresoreria</i>	119.236	102.009	16,9%
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.039	99	949,5%
Total actiu	596.667	475.514	25,5%
PASSIU			
Fons propis	(42.541)	(41.975)	1,3%
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(41.975)	(41.975)	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(566)	0	-
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	315.544	299.162	5,5%
Provisions per a riscos i despeses	2.624	4.828	(45,6%)
Creditors a llarg termini	866	866	-
Creditors a curt termini	320.174	212.633	50,6%
Total passiu	596.667	475.514	25,5%

Quadre 2

L'increment en la xifra del balanç es produeix a conseqüència, fonamentalment, d'una major 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 de l'exercici de 1997 ha sigut el següent, en milers de pessetes:

	Saldo 31-12-96	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-97
Marques comercials	668	76	-	744
Aplicacions informàtiques	1.480	286	-	1.766
Total valors de cost	2.148	362	-	2.510
Total amortització acumulada	(814)	(388)	-	(1.202)
Total net	1.334			1.308

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.

En el compte "Aplicacions informàtiques", es comptabilitza el cost de l'adquisició de llicències d'ús dels diferents programes informàtics.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf és el més significatiu del balanç, puix que representa el 56,9% de l'actiu total a 31 de desembre de 1997 (el 68,1% a 31 de desembre de 1996). La composició i el moviment durant l'exercici de 1997 en són els que mostrem a continuació (en milers de pessetes):

	31-12-96	Altes i dotacions	Baixes	31-12-97
Edificis i construccions	314.749	1.210	-	315.959
Maqu. instal.lacions i enllumenament	26.178	-	-	26.178
Mobiliari oficina	16.794	1.290	-	18.084
Equips informàtics	18.264	4.356	-	22.620
D'altre immobilitzat material	120.245	39.974	(814)	159.405
Construccions en curs	-	2.200	-	2.200
Total valors de cost	496.230	49.030	(814)	544.446
Total amortització acumulada	(172.300)	(32.918)	502	(204.716)
Total net	323.930			339.730

Quadre 4

Quant a les adquisicions d'immobilitzat realitzades en l'exercici, n'hem revisat una mostra que en representa el 61,7%. Com a resultat del treball realitzat, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les obres i adquisicions per a l'adequació de les instal·lacions de l'edifici Rialto, haurien d'haver sigut objecte d'un únic expedient de contractació, atenent al que s'estableix en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Els elements informàtics d'una mateixa marca comercial adquirits en l'exercici, els haurien d'haver contractats també per mitjà d'un únic expedient de contractació; tal i com hem indicat en el paràgraf anterior.
- Les adquisicions d'elements d'immobilitzat que tinguen un import superior al màxim establert en la Llei 13/1995 per a ser considerats contractes menors, hauran de ser formalitzades amb els procediments de contractació prevists en la Llei citada.
- Les altes en "D'altre immobilitzat material" estan sobrevalorades en 3.618 milers de pessetes, per elements no subministrats en l'exercici de 1997 l'adquisició dels quals ha sigut anul·lada en 1998.

Així mateix, s'han detectat certes deficiències en l'inventari de l'Entitat; raó per la qual es recomana revisar el dit inventari, a l'objecte de conciliar les diferències existents amb els registres comptables i de millorar el registre de les altes i la identificació dels elements d'immobilitzat.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1997, aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta el desglossament següent:

Compte	Milers pessetes
Clients per vendes i prestació de serveis	87.055
Deutors diversos	10.660
Personal	131
Administracions públiques	34.227
Provisió per a insolvències de tràfic	(690)
TOTAL	131.383

Quadre 5

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

- Organisme Autònom Municipal del Palau, el deute del qual -que és de 22.339 milers de pessetes- correspon a la factura emesa per Teatres per les actuacions del Cor de València al Palau durant l'exercici de 1997, per virtut del contracte subscrit a aqueix efecte entre ambdues parts. Aquest import, l'han cobrat en 1998.
- El saldo deutor a càrrec de la Diputació Provincial de València, per import de 46.792 milers de pessetes, correspon a les liquidacions de despeses dels exercicis de 1995, 1996 i 1997 realitzades per Teatres de la Diputació, per virtut del conveni de col.laboració per a la gestió del Teatre Principal de València, subscrit entre ambdues entitats el 22 de febrer de 1995 (vegeu l'apartat 4.4.6).

En 1998, la Diputació ha acordat abonar a Teatres els deutes dels exercicis de 1995 i 1996, liquidats segons una acta de la comissió de seguiment del conveni per import de 23.335 milers de pessetes. Quant a això, es recomana a l'Entitat que realitze les gestions oportunes per a cobrar els deutes amb la Diputació.

- El deute del Col.lectiu Promoció de Jazz, S.A., per import de 4.110 milers de pessetes, correspon a l'arrendament de la Sala Quatre dels mesos compresos entre maig i desembre de 1997. Aquest lloguer, així com el del bar-cafeteria de la Sala Rialto, es percep fora del termini estipulat en el contracte; per aqueixa raó, es recomana d'adoptar les mesures oportunes per a cobrar-los en les dates pactades.

En "Deutors diversos" s'inclouen 8.400 milers de pessetes en concepte d'avançaments de subvencions concedides a distintes companyies de teatre (apartat 4.4.3), amb la presentació prèvia d'un aval.

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

	Milers pessetes
Generalitat Valenciana deutora	11.040
Ministeri de Cultura, INAEM	20.000
Hisenda pública per devolució d'imposts	2.374
Seguretat Social deutora	513
D'altres	300
TOTAL	34.227

Quadre 6

"Generalitat Valenciana deutora" registra l'import de transferències corrents pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997, que ha sigut percebut en el primer trimestre de 1998.

El saldo de "Ministeri de Cultura, INAEM" reflecteix la subvenció concedida per l'Institut Nacional de les Arts Escèniques i de la Música (INAEM), per import de 20 milions de pessetes, per a finançar la "Temporada Lírica" de l'any 1997 (apartat 4.4.6), basat en el conveni subscrit el 26 de novembre de 1997.

El compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts", registra les quantitats retingudes a compte de l'Impost sobre Societats dels exercicis de 1996 i 1997, pels interessos derivats dels dipòsits d'efectiu en comptes corrents bancaris, la devolució dels quals ha sigut sol·licitada en les respectives liquidacions del citat impost.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1997 és de 119.236 milers de pessetes, dels quals corresponen 366 milers de pessetes al saldo de caixa i la resta, als saldos en comptes bancaris, retribuïts entre el 4,1% i el 5,5% d'interés brut anual. Els interessos redituats per aquests comptes en 1997 s'eleven a 8.401 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 1997 que, atesa la seua antiguitat, seria convenient regularitzar.

4.2.5 Fons propis

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

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(41.975)
Aportació G.V. compensació pèrdues	-
Pèrdues i beneficis	(566)
TOTAL	(42.541)

Quadre 7

Les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici, han ascendit a 1.031.000 milers de pessetes, registrades en el compte "Aportació G.V. compensació pèrdues", atenent a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

Això no obstant, el dit compte apareix com a saldat en el balanç de situació, ja que Teatres comptabilitza al tancament de l'exercici a càrrec del compte en qüestió les pèrdues reflectides en el compte de pèrdues i beneficis, que han ascendit a 1.031.566 milers de pessetes (apartat 4.3). Tal compensació, caldria haver-la registrada en l'exercici següent, després d'aprovar els comptes anuals, perquè, com que ha sigut comptabilitzada amb anterioritat, el balanç de situació no informa sobre les pèrdues reflectides en el compte de pèrdues i beneficis, ni sobre les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana per a finançar aqueixes pèrdues.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf, que representa el 52,9% del passiu del balanç a 31 de desembre de 1997 (el 62,9% a 31-12-96), està compost per les subvencions oficials de capital, el moviment de les quals durant l'exercici de 1997 ha sigut el següent:

	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-96	299.162
Subvenció Llei de Pressuposts 1997	50.000
Traspàs a resultats de l'exercici	(33.618)
Saldo a 31-12-97	315.544

Quadre 8

L'import traspassat a resultats de l'exercici, que és de 33.618 milers de pessetes, inclou les pèrdues per baixes d'immobilitzat i l'amortització anual, registrades en l'inventari de l'Entitat per 372 i 33.246 milers de pessetes, respectivament. Quant a això, podem indicar que Teatres no hauria d'haver imputat a resultats l'import total de l'amortització anual, ja que s'han detectat elements d'immobilitzat autofinançats, per import de 2.755 milers de pessetes. A més a més, caldria ajustar els imports anteriors, tenint en compte que no coincideixen amb les pèrdues d'immobilitzat i la dotació a l'amortització que hi ha reflectits comptablement, ja que han sigut obtinguts a partir de l'inventari (que, com ja hem indicat en l'apartat 4.2.2, no ha sigut conciliat amb els registres comptables).

D'altra banda, tenint en compte que les adquisicions d'elements d'immobilitzat efectivament realitzades en l'exercici han ascendit a 45.774 milers de pessetes -tal i com es reflecteix en el quadre següent), Teatres hauria de minorar el saldo d'aquest compte en 4.226 milers de pessetes, amb abonament a "Generalitat Valenciana creditora", per subvencions no aplicades a la seua finalitat (apartat 4.2.8).

	Milers de pessetes
Altes immobilitzat immaterial	362
Altes immobilitzat material	49.030
Ajust altes immobilitzat material (apartat 4.2.2.)	(3.618)
Subvenció aplicada	45.774

Quadre 9

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest compte, que és de 2.624 milers de pessetes, hauria de ser incrementat en 7.914 milers de pessetes, per donar cobertura als imports fixats judicialment per contenciosos laborals.

4.2.8 Creditors a curt termini

A continuació es mostra el desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç.

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	268.862
Administracions públiques	33.142
D'altres deutes	3.598
Deutes amb entitats de crèdit	14.572
TOTAL	320.174

Quadre 10

En el compte "Creditors comercials", s'inclouen com a imports més significatius els següents:

- Saldo a favor de la Diputació Provincial de València, per import de 7.952 milers de pessetes, que corresponen a la liquidació de despeses per la gestió del Teatre Principal de València efectuada per Teatres en 1994.
- Creditors per ajudes pendents de formalitzar, per import de 103.250 milers de pessetes, que corresponen a les ajudes concedides a les arts escèniques en l'exercici de 1997 pendents de justificar a 31 de desembre de 1997 (vegeu l'apartat 4.4.3).

El saldo d'aquest compte està sobrevalorat en 3.618 milers de pessetes, per raó del que hem indicat en l'apartat 4.2.2 en relació a les adquisicions d'elements d'immobilitzat que no han sigut subministrats a l'Entitat.

El compte "Administracions públiques" presenta el detall següent:

Administracions públiques	Milers de pessetes
Hisenda pública, creditora per IRPF-retencions	19.070
Organismes Seguretat Social	12.011
Hisenda pública, creditora per IVA	2.061
TOTAL	33.142

Quadre 11

Els saldos creditors a favor de la Hisenda pública i de la Seguretat Social, corresponen respectivament a les retencions per IRPF de l'últim trimestre de 1997 i a les quotes de la Seguretat Social de desembre de 1997. Aquests deutes han sigut liquidats en gener de 1998.

Teatres no ha comptabilitzat, amb abonament a "Generalitat Valenciana creditora", les subvencions de capital concedides en l'exercici i no aplicades a la seua finalitat, les quals -tal i com s'indica en l'apartat 4.2.6- pugen a 4.226 milers de pessetes.

El saldo del compte "Deutes amb entitats de crèdit", per import de 14.572 milers de pessetes, reflecteix el crèdit disposat i els interessos redituats en l'exercici per la pòlissa subscrita per l'Entitat amb una entitat financera, amb l'informe previ i favorable de l'Institut Valencià de Finances, per import de 200.000 milers de pessetes i un termini d'un any, a un tipus d'interés variable ajustat al MIBOR a noranta dies.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació es mostra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996 (en milers de pessetes).

Despeses	1997	1996	Ingressos	1997	1996
Provisions	557.005	474.323	Import net xifra de negocis	388.577	230.960
Despeses de personal	481.535	412.755	D'altres ingressos d'explotació	62.567	15.440
Dotació amortització immobilitzat	33.307	33.035			
Variació provisions de tràfic	-	1.800			
D'altres despeses d'explotació	456.745	316.347			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	1.077.448	991.860
Despeses financeres i assimilades	1.641	6.172	Ingressos financers	8.401	7.672
Diferències negatives de canvi	-	-	Diferències positives de canvi	-	11
Resultats financers positius	6.760	1.511	Resultats financers negatius	-	-
Pèrdues procedents d'immob. material	311	2.529	Subvencions de capital transferides	33.618	33.035
Despeses extraordinàries	7.433	3.967	Ingressos extraordinaris	1.350	14.711
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	871	-	Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	12.769	-
Resultats extraordinaris positius	39.122	41.250	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.031.566	949.099

Quadre 12

Les despeses i els ingressos d'explotació de l'exercici, s'han vist incrementats respectivament en un 23,4% i un 83,1%, respecte de l'exercici anterior, a conseqüència fonamentalment d'una major activitat de l'Entitat i de la reclassificació en 1997 de determinats ingressos -registrats com a extraordinaris en l'exercici anterior- com a ingressos d'explotació; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.6.

Les pèrdues de l'exercici, per import d'1.031.566 milers de pessetes, han sigut finançades en la pràctica totalitat amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, per 1.031.000 milers de pessetes (apartat 4.2.5).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Provisions

És l'epígraf més significatiu de les despeses, perquè en 1997 n'ha constituït el 36,4% (el 38,3% en 1996). A continuació es mostra un detall comparatiu, per comptes i xifres, entre els exercicis de 1997 i 1996, en milers de pessetes.

Compte	1997	1996	Variació
Serveis de neteja	16.779	16.504	1,7%
Seguretat	11.022	12.109	(9,0%)
Missatgers	1.294	1.275	1,5%
Estudis i treballs tècnics	7.535	8.148	(7,5%)
D'altres treballs	48.542	35.179	38,0%
D'altres treballs/Honoraris	466.793	396.163	17,8%
D'altres treballs/Escenografia	2.699	3.959	(31,8%)
D'altres treballs/Edició	2.341	986	137,4%
TOTAL	557.005	474.323	17,4%

Quadre 13

En aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis s'haurien d'incloure de manera exclusiva les despeses relacionades directament amb les produccions realitzades per l'Entitat durant l'exercici; mentre que les despeses de neteja, seguretat, transport, assessorament i d'altres treballs, haurien de ser reclassificades a "D'altres despeses d'exploració".

En "Seguretat" i "Serveis de neteja", es registren respectivament les despeses de la vigilància del Teatre Principal i de l'edifici Rialto contractada en 1991 i les despeses de neteja de l'edifici Rialto acordades en un contracte subscrit en 1990. Tots dos contractes es prorroguen de forma automàtica cada any: per al servei de seguretat s'ha aplicat un increment de l'1,6% (inferior al I.P.C. interanual) i no hi ha hagut cap increment en el preu del servei de neteja. Quant a això, l'Entitat hauria d'adaptar aquests contractes als terminis màxims i als procediments establits en la llei 13/1995 per als contractes de serveis.

"Estudis i treballs tècnics" inclou despeses per assistències tècniques de diversa índole i assessorament fiscal i legal.

En el compte "D'altres treballs" s'han registrat, entre altres, despeses per decorats i materials diversos relacionades amb les representacions efectuades durant l'exercici. També s'hi han imputat despeses que, per la seua naturalesa, caldria haver registrat a càrrec d'altres comptes oberts per l'Entitat, a l'objecte de classificar-les adequadament (neteja, seguretat, arrendaments, publicitat).

Les despeses concretes per l'Entitat per assessorament legal i fiscal, així com per uns altres treballs contractats, haurien d'haver sigut formalitzades seguint el procediment establert en la normativa legal aplicable.

El compte "D'altres treballs/Honoraris" representa el 30,5% del total de despeses de l'exercici i registra l'import dels contractes signats per l'Entitat amb les diverses companyies de teatre que han actuat a les distintes sales de Teatres durant l'exercici de 1997; entre les quals destaquen les següents: "El Cascanueces", "La Cubana", "Ballet de Víctor Ullate", "Yerma", "Quo Vadis", "Les Luthiers" i "Luces de Bohemia".

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 31,5% del total de despeses de l'exercici (33,3% en 1996). La seua composició, amb xifres comparatives de l'exercici anterior, és la següent, en milers de pessetes:

Compte	1997	1996	Variació
Sous i salaris	367.192	310.284	18,3%
<i>Personal catalogat</i>	221.304	216.899	2,0%
<i>Personal no catalogat</i>	11.406	20.469	(44,3%)
<i>Cor València</i>	76.507	47.188	62,1%
<i>D'altres</i>	57.975	25.728	125,3%
Indemnitzacions	-	6.671	100%
Total càrregues socials	114.343	95.800	19,4%
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	112.468	91.922	22,3%
<i>D'altres despeses socials</i>	1.875	3.878	(51,6%)
TOTAL	481.535	412.755	16,7%

Quadre 14

Els sous i salaris de l'exercici s'han vist incrementats en un 18,3%, respecte de l'exercici de 1996, a conseqüència fonamentalment de la major activitat desplegada per Teatres durant 1997; cosa que ha suposat un augment en les retribucions del personal contractat per a les representacions (músics, artistes i tècnics) i del personal que integra el Cor de València.

El catàleg de llocs de treball aprovat pel Consell Rector de Teatres, ha sigut modificat parcialment en 1997, per tal de reclassificar determinades places. Els informes preceptius per a la determinació i modificació de les condicions retributives del personal de Teatres, prevists en les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana, no han sigut sol·licitats per l'Entitat.

Al seu torn, en les proves en detall sobre una mostra representativa, s'ha comprovat que, en termes generals, les retribucions no han experimentat cap increment respecte de l'exercici anterior; això no obstant, cal indicar que els complements satisfets de

"nocturnitat" i "festivitat" no vénen considerats en el Segon Conveni Col·lectiu del Personal Laboral al servei de la Generalitat Valenciana, aplicable al personal de Teatres.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

Compte	1997	1996	Variació
Arrendaments i cànons	59.398	50.379	17,9%
Reparacions i conservació	7.169	8.204	(12,6%)
Transports	14.961	1.506	893,4%
Serveis bancaris i similars	19.048	-	-
Publicitat, propaganda i relacions públiques	63.369	48.627	30,3%
Subministraments	16.786	16.983	(1,2%)
Comunicacions	7.826	8.528	(8,2%)
Material d'oficina	5.296	9.386	(43,6%)
Despeses diverses	10.515	7.283	44,4%
Dietes i locomoció	56.905	37.940	50,0%
Convenis coproducció	38.104	11.500	231,3%
Subvencions concedides	155.000	114.650	35,2%
D'altres	2.368	1.361	74,0%
TOTAL	456.745	316.347	44,4%

Quadre 15

En "Arrendaments i cànons" es registren els lloguers de: Teatre Talia, Teatre Olímpia (per a la celebració del festival de dansa "València 97"), emmagatzemament de material i nau on Teatres guarda els seus decorats i el lloguer de material divers; per un import total de 19.798 milers de pessetes. Així mateix, es registra el cànon satisfet a la Societat General d'Autors i d'altres drets d'autor, per import de 39.600 milers de pessetes.

A càrrec de "Transports" s'han registrat fonamentalment despeses de recollida, emmagatzemament i transport de material divers per a la celebració del "Mes de la Comunitat Valenciana a Mèxic", satisfetes a una empresa de transports amb la qual caldria haver subscrit el corresponent contracte, d'acord amb la normativa legal aplicable.

En "Serveis bancaris i similars" s'inclouen les despeses per comissions en concepte de venda d'entrades, pel servei "Servicaixa", per virtut del conveni subscrit amb Bancaixa.

El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" inclou despeses per aquest concepte satisfetes a tres empreses, amb les quals no s'ha subscrit el preceptiu contracte, atenent al que s'estipula en la llei 13/1995.

"Despeses diverses" reflecteix fonamentalment treballs extraordinaris del personal dependent de la Diputació, segons conveni. Addicionalment, s'hi han imputat els "Premis d'Arts Escèniques de Teatres", aprovats pel Consell Rector de l'Entitat, per 3.250 milers de pessetes.

En concepte de "Diètes i locomoció" s'inclouen les despeses per aquest concepte del personal de Teatres (cor, personal tècnic, etc.) i d'artistes contractats per l'Entitat, segons que s'estipulava en els seus contractes. Així mateix, s'hi han detectat despeses satisfetes a una agència de viatges per despeses d'allotjament, manutenció i transport relatives al "Mes de la Comunitat Valenciana a Mèxic". En relació a aquestes últimes despeses, Teatres hauria d'haver aprovat la despesa abans de realitzar-la, tot detallant els conceptes de despesa autotitzats per a cada un dels assistents al citat esdeveniment.

En el compte "Subvencions concedides", s'han registrat les ajudes concedides per Teatres a tenor de la convocatòria efectuada per mitjà de l'ordre de 20 de març de 1997 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per a la concessió d'ajudes a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana, per un import de 125.000 milers de pessetes.

Les ajudes concedides presenten el desglossament següent, en milers de pessetes:

Tipus d'ajuda	Import
A la creació	2.400
A la producció	34.250
A gires i assistències a festivals	18.250
A concertació amb companyies	44.500
Ajudes a la formació i a la investigació	5.100
A entitats sense ànim de lucre	10.100
A projectes d'especial interès	10.400
TOTAL	125.000

Quadre 16

De l'import total concedit en 1997, n'hi havia pendants de formalitzar 103.250 milers de pessetes a 31 de desembre de 1997.

Així mateix, en aquest compte s'ha registrat la subvenció concedida a la comunitat de propietaris del Teatre Principal d'Alacant per import de 30.000 milers de pessetes, per a l'establiment de l'oferta cultural estable en aqueixa ciutat, segons un conveni subscrit el 30 de juny de 1997. Quant a això, podem assenyalar que els convenis de col.laboració

que subscriba Teatres amb entitats públiques o privades, com a instruments subsidiaris de concessió de subvencions, haurien d'adequar-se al marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana, sempre que tals convenis no estiguen regulats expressament per la normativa legal vigent.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Aquestes despeses han ascendit a 7.433 milers de pessetes, i corresponen a indemnitzacions pagades a distintes companyies en concepte d'honoraris per funcions no realitzades, entre les quals podem destacar la indemnització satisfeta a l'empresa contractada per a representar l'obra "Frankenstein", per import de 6.050 milers de pessetes, per causa del retard en la finalització de les obres del Teatre Talia, on n'estava prevista la dita representació.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

S'inclouen en aquest epígraf els ingressos que genera Teatres en el desenvolupament de les seues activitats, les quals constitueixen un 76,6% del total d'ingressos de 1997 (un 76,5% en 1996). El desglossament d'aquests ingressos, comparat amb el de l'exercici anterior, es mostra a continuació (en milers de pessetes):

	1997	1996	Variació
Venda de publicacions	30	111	(73,0%)
Ingressos per taquilla	330.909	200.237	65,3%
D'altres ingressos	57.638	30.612	88,3%
TOTAL	388.577	230.960	68,2%

Quadre 17

En 1997 comencen a aplicar la venda d'entrades del Teatre Principal, Teatre Rialto, Sala Moratín i "Sagunt a Escena" per mitjà del sistema "Servientrada", sobre la base del conveni de col.laboració subscrit amb Bancaixa per a gestionar, administrar i vendre entrades per mitjà de "banca telefònica" (apartat 4.4.3).

Els ingressos per taquilla s'han vist incrementats en un 65,3%, a causa fonamentalment de l'increment del nombre d'espectadors per funció i del major nombre d'espectacles estrenats. Aquests ingressos es desglossen en: taquillatge ordinari, per 327.098 milers de pessetes, i taquillatge especial a grups d'espectadors, per 3.811 milers de pessetes.

En taquillatges ordinaris s'han inclòs 7.788 milers de pessetes per ingressos de la Filmoteca, adscrita a la Conselleria de Cultura des de 1994, que en principi no haurien de ser considerats com a ingrés de Teatres. Al seu torn, la Filmoteca utilitza els serveis de Teatres, com ara taquilles i espai a les oficines del Teatre Rialto. Per tant, seria

recomanable que es signés un conveni de col.laboració en el qual s'estipulessen les prestacions recíproques entre les parts i la seua quantificació.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que és de 62.567 milers de pessetes, es desglossa tot seguit:

	Milers de pessetes
Subvencions oficials	28.300
Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió	32.419
Excés de provisió per a riscos i despeses	1.848
TOTAL	62.567

Quadre 18

El saldo de "Subvencions oficials" recull, en la pràctica totalitat, les subvencions concedides per l'INAEM per a finançar la temporada lírica durant l'exercici de 1997, per 20.000 milers de pessetes, i per a la realització de festivals, mostres i congressos, per 8.000 milers de pessetes. Aquestes subvencions han sigut concedides basant-se en l'ordre ministerial de 14 d'abril de 1997, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les ajudes a la música, la lírica i la dansa de l'INAEM.

En "Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió", s'ha registrat la liquidació de despeses efectuada per l'Entitat a càrrec de la Diputació Provincial de València, corresponent a l'exercici de 1997, per 23.457 milers de pessetes. Així, Teatres ha modificat en l'exercici el criteri d'imputació d'aquestes despeses, atenent la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes, despeses que fins a 1997 venien sent registrades com a ingressos extraordinaris.

Així mateix, es registra a càrrec d'aquest compte l'arrendament del bar-cafeteria de la Sala Rialto, el contracte del qual va finalitzar el 31 de desembre de 1997; sense que es pugua acordar cap pròrroga, conformement al que s'estipula en el contracte. Això no obstant, Teatres ha subscrit una nova pròrroga fins al 31 de juliol de 1998.

Teatres ha imputat a ingressos 1.848 milers de pessetes que havia proveït al començament de l'exercici per a possibles contingències laborals, perquè tals contingències han sigut desestimades en 1997.

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. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se n'haja practicat una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

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 escau efectuar les recomanacions que segueixen, destacant prèviament les actuacions dutes a terme per Teatres durant l'exercici atenent les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996.

- a) Durant 1997, Teatres ha comptabilitzat adequadament com a ingressos d'exploració els provinents de les liquidacions de despeses per la gestió del Teatre Principal.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes de 1996 i anteriors:
 - b.1) Caldria revisar l'inventari; tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.
 - b.2) Teatres hauria d'identificar els elements d'immobilitzat finançats amb subvencions de capital i els autofinançats, a fi de procedir a una correcta imputació de les subvencions de capital a resultats de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada pels actius fixos subvencionats.
 - b.3) Caldria agilitar les gestions de cobrament de les liquidacions per la gestió del Teatre Principal; així com dels arrendaments que hem comentat en l'apartat 4.2.3.
 - b.4) Les despeses que figuren en "Provisions" no relacionades directament amb les produccions realitzades per l'Entitat, han de ser reclassificades a "D'altres despeses d'exploració".
 - b.5) Els contractes de vigilància i neteja haurien d'adaptar-se als terminis màxims i als procediments establits en la normativa legal d'aplicació.
 - b.6) Caldria signar 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.7) S'han de dotar les provisions per a cobrir els riscos laborals que hem indicat en l'apartat 4.2.7.
- c) Les següents, són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
 - c.1) Les despeses per dietes i locomoció haurien de ser aprovades abans de realitzar-les (apartat 4.4.3).

- c.2) Els convenis de col.laboració dels quals deriven obligacions econòmiques per a l'Entitat, haurien d'atenir-se al que hem indicat en l'apartat 4.4.3.

AGÈNCIA VALENCIANA DEL 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 1997, 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 30 de març de 1998 i aprovats pel seu Comitè de Direcció en la sessió de data 29 de juny de 1998. 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 Durant el present exercici, l'Entitat ha modificat el criteri de presentació de l'epígraf "Fons propis" del balanç a 31 de desembre de 1997, de manera que els comptes "Pèrdues i beneficis" i "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", reflecteixen els saldos de l'exercici, a diferència d'exercicis anteriors en què els dits comptes figuraven saldats. Al mateix temps, s'han modificat els saldos d'aquests comptes reflectits en el balanç de l'exercici de 1996 per l'aplicació del criteri indicat, per a permetre una comparança homogènia entre exercicis. Aquest canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç.
- 1.3 Els comptes anuals de l'Entitat de l'exercici de 1997, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1997 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, tret del canvi adequat en la comptabilització del compte "Aportació de socis per a la compensació de pèrdues", segons s'indica en el paràgraf 1.2, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de la 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 1997.

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 1997. 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.
- 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 del que indica en els apartats 4.2.2 i 4.4.2, relacionats amb els procediments de contractació. 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, denominació anterior de l'Agència Valenciana del Turisme, 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 va ser 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 del 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.

Així mateix, en el desenvolupament i execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, la AVT realitza d'altres funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

3.2 Activitat desenvolupada en 1997

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 1997 inclosa en l'informe de gestió:

- En el desenvolupament del turisme interior de la Comunitat Valenciana, s'ha acabat la xarxa d'allotjaments turístics, els quals durant 1997 han suposat 30

actuacions en 27 municipis, l'adequació de recursos monumentals i paisatgístics en 15 municipis i l'adequació d'àrees recreatives en 6 municipis.

- En la millora d'infraestructures i equipaments del litoral, les actuacions més destacables han sigut, entre altres, la instal·lació de 370 llavapeus i 13 estacions de bombeig; 50 metres linials de passarel·les de fusta experimental per a minusvàlids, 715 papereres, una nova plataforma marina a Benidorm, així com la reinstal·lació d'11 ja existents, 30 àrees lúdiques infantils i juvenils, 11 unitats esportives de volei-platja, 82 unitats esportives de futbol-platja, 8 unitats de rugby-platja i l'adquisició de 14 màquines de neteja de platges.
- Durant 1997, la AVT ha treballat en la consolidació de la xarxa de Centres de Desenvolupament Turístic (CDT's). Actualment es troben en funcionament els CDT's d'Alacant, Benidorm, Dénia, Gandia i València, en els quals s'ha realitzat 394 cursos.
- S'han incorporat 7 noves oficines a la xarxa d'oficines d'informació turística, per la qual cosa la AVT compta amb 53 oficines en 42 municipis de la Comunitat Valenciana.
- La "Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics", que depén de la AVT, ha seguit realitzant diferents actuacions en matèria de formació i investigació turística.
- L'"Escola Oficina de Turisme de la Generalitat Valenciana", que depén de la AVT, ha dut a terme les proves de revàlida dels estudiants que acabaren els seus estudis en centres no oficials i ha eixit la primera promoció de diplomats en turisme.
- Creació d'equipaments en entorns urbans per a contribuir a una major diversificació del producte turístic valencià. En aquest punt destaca el suport a la construcció dels palaus de congressos d'Alacant i València.
- S'ha potenciat la difusió de la imatge turística de la Comunitat Valenciana mitjançant campanyes publicitàries, actuacions de promoció i patrocini, així com la participació en fires o exposicions turístiques.
- Creació d'un servidor "web" professional per a facilitar a totes les empreses del sector, la possibilitat d'oferir els seus productes per internet.
- Quant a la concessió de subvencions, tot seguit es resum l'activitat desenvolupada per la AVT, durant 1997 en cadascun dels programes d'actuació:

Programa	Núm. d'ajudes
Incentius per a encaminar actuacions empresarials	236
Nous productes i millora de l'oferta turística	49
Beques	60
Accions formatives	65
Senyalització turística	35
Suport a la difusió de l'oferta turística	17
Gestió Pla "Futures"	76
Suport a associacions turístiques	15

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 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	3.836	3.457	11,0%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	43	71	(39,4%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	3.791	3.385	12,0%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2	1	100,0%
Actiu circulant	2.928	2.156	35,8%
<i>Existències</i>	0	3	-
<i>Deutors</i>	2.214	1.430	54,8%
<i>Inversions financeres temporals</i>	19	7	171,4%
<i>Tresoreria</i>	694	714	(2,8%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	1	2	(50,0%)
Total actiu	6.764	5.613	20,5%
PASSIU			
Fons propis	170	421	(59,6%)
<i>Fons social</i>	424	424	-
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(254)	(3)	8.366,7%
<i>Aportacions de socis per a compensació de pèrdues</i>	4.575	3.135	45,9%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(4.575)	(3.135)	45,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.846	3.362	14,4%
Provisió per a riscos i despeses	16	0	-
Creditors a llarg termini	2	2	-
Creditors a curt termini	2.730	1.828	49,3%
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	622	304	104,6%
<i>Creditors comercials</i>	2.004	1.434	39,7%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	104	90	15,6%
Total passiu	6.764	5.613	20,5%

Quadre 2

En l'actiu del balanç destaca l'increment en "Immobilitzacions materials", com a conseqüència fonamentalment de les inversions efectuades en equipaments de litoral i senyalització turística que s'analitzen en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe. Així mateix, cal destacar l'increment experimentat en "Deutors" per raó principalment del saldo deutor amb la Generalitat Valenciana per les subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En el passiu del balanç cal destacar la presentació adequada dels comptes de "Pèrdues i beneficis" i "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", ja que figuren sense saldar, a diferència dels exercicis anteriors, si bé els saldos de 1996 s'han reflectit basant-se amb el nou criteri per fer comparable la informació. El saldos dels dos comptes han presentat un increment significatiu en relació amb l'exercici anterior a causa del major volum d'activitat desenvolupada per la AVT durant 1997. Així mateix, cal destacar l'increment en el saldo de "Creditors comercials" com a conseqüència del dit augment de l'activitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

El saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-96	Addicions	Sanejам.	Traspassos	Saldos a 31-12-97
Investigació i desenvolupament	50	2	(7)	(27)	18
Propietat industrial	0	38	(38)	0	0
Aplicacions informàtiques	38	11	0	0	49
TOTAL VALORS DE COST	88	51	(45)	(27)	67
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(17)	(7)	-	-	(24)
VALOR NET	71				43

Quadre 3

Durant 1997, s'han efectuat traspassos d'"Investigació i desenvolupament" a l'immobilitzat material per import de 27 milions de pessetes, 26 dels quals s'han registrat en "Construccions en curs" (quadre 7 de l'apartat següent), i s'han sanejat 7 milions de pessetes corresponents al 50% del projecte "Centre de Turisme i Oci de València", per no resultar possible la seua adaptació al nou projecte "Centre de Desenvolupament Turístic de València". El saldo a 31 de desembre de 1997 d'aquest compte, que puja a 18 milions de pessetes, en recull 11 pel projecte de l'"Institut tecnològic de València" i 7 per l'"Institut tecnològic de Castelló".

Cal dir, quant a açò, que atenant els principis i criteris comptables d'acceptació general, els projectes activats en "Investigació i desenvolupament", per la seua previsible viabilitat, hauran d'amortitzar-se al més aviat possible i, en qualsevol cas, dins del termini de cinc anys des de la conclusió del projecte.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 3.791 milions de pessetes, representa el 56,0% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1997 (el 60,3% a 31 de desembre de 1996).

La AVT comptabilitza en aquest epígraf, com a regla general, a més dels elements adquirits per al seu normal funcionament, aquelles construccions que seran cedides a entitats públiques una vegada acabe el període establert durant el qual l'Entitat les explota per mitjà del seu arrendament a tercers.

El moviment durant 1997 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-96	Addicions	Baixes i regularitza.	Traspasos	Saldos a 31-12-97
Terrenys i béns naturals	297	0	0	0	297
Construccions	2.001	87	(198)	172	2.062
Maquinària	1	0	0	0	1
Mobiliari i equips d'oficina	219	30	(1)	0	248
Equips informàtics	155	43	(4)	0	194
Elements de transport	10	6	(1)	0	15
Equipament Pla de costes	1.873	539	(110)	0	2.302
Senyalització turística	58	214	0	0	272
Equipament turisme interior	335	40	(42)	0	333
Equipament CD turístics	181	56	0	0	237
D'altre immobilitzat material	158	50	0	2	210
Construccions en curs	0	189	0	(146)	43
TOTAL VALORS DE COST	5.288	1.254	(356)	28	6.214
AMORTITZ. ACUMULADA	(1.903)	(657)	137	-	(2.423)
VALOR NET	3.385				3.791

Quadre 4

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 1997 pel concepte d'amortització, ha pujat a 657 milions de pessetes.

L'amortització acumulada puja a 2.423 milions de pessetes, cosa que representa un 39% del cost total al tancament de l'exercici. D'aquest import, 1.249 milions de pessetes correspon a l'amortització acumulada d'elements totalment amortitzats, integrants en un 92,9% del pla de costes, si bé en la memòria de l'Entitat s'indiquen 1.354 milions de pessetes.

En "Terrenys i béns naturals" s'inclouen terrenys a Paterna, Biar, Gayanes i València per 91, 110, 64 i 32 milions de pessetes, respectivament. Aquests últims van ser cedits per l'Ajuntament de València per a la construcció de l'actual "Centre de Desenvolupament Turístic de València", per un valor de 23 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6 "Ingressos per distribuir en diversos exercicis").

La ATV disposa també de terrenys que li han sigut cedits per distintes entitats públiques per a l'execució de projectes turístics que no han sigut registrats comptablement per raó, segons indica la memòria, de les dificultats tècniques per a la seua valoració i a la incertesa sobre la continuïtat en l'explotació dels projectes citats. En aquest sentit es recomana que continuen les actuacions oportunes per a l'adequada formalització dels acords de cessió, de manera que continguen el valor de l'immoble cedit i el període de cessió per a la comptabilització consegüent.

En "Construccions", es registra el cost de diversos projectes de turisme interior i dels CDT's realitzats per la AVT que, tret de l'Hotel de Biar, s'han edificat sobre terrenys propietat d'altres entitats públiques.

Durant 1997, s'han produït altes per 87 milions de pessetes, dels quals 48 milions de pessetes corresponen a les obres de reforma interior del CDT de Benidorm, adscrit a l'Entitat. El valor d'adscripció d'aquest Centre, no ha sigut registrat comptablement, per la qual cosa es recomana a la AVT que inicié les actuacions indicades abans per als terrenys cedits.

Les baixes de l'exercici en "Construccions", que han pujat a 198 milions de pessetes, corresponen a les cessions efectuades per la AVT als ajuntamentsd que tot seguit relacionem, segons els convenis de col·laboració subscrits dins del programa de turisme interior:

Ajuntament	Element	Milions de pessetes
Jarafuel	Camping	117
Jávea	Miradors panoràmics	37
Polop	Pujol Castell	26
Bugarra	Piscina	15
Vall d'Ebo	Cova del Rull	3
Total		198

Quadre 5

El conveni de col·laboració subscrit amb l'Ajuntament de Jarafuel, el 20 de maig de 1992, comprometia a la AVT a promoure la construcció d'un campament turístic sobre terrenys propietat de l'Ajuntament que cedia el seu i l'explotació del camping a la AVT per un termini de 30 anys, llevat de l'acord de resolució entre les dues parts. Quant això, el 5 de maig de 1997, s'acorda la reversió avançada del campament i es formalitza el lliurament de totes les obres, instal·lacions i edificacions construïdes, i es registra una baixa neta de 111 milions de pessetes (amortització acumulada, 6 milions de pessetes).

Els convenis de col·laboració amb els ajuntament restants van ser subscrits en l'exercici de 1997 per a la construcció i consegüent cessió dels elements que es relacionen en el quadre anterior. La baixa dels miradors panoràmics hauria d'haver-se registrat en 1998, ja que l'acta de cessió va ser subscrita el 2 de gener de 1998, simultàniament a l'acta de recepció d'obres.

Com a conseqüència de les cessions anteriors, s'han registrat pèrdues d'immobilitzat per 192 milions de pessetes i imputacions al resultat de l'exercici per subvencions de capital per aquest mateix import.

En el compte "Equipament pla de costes", es recullen principalment les inversions derivades del "Pla d'infraestructura higiènica del litoral", el component més significatiu del qual és la instal·lació de dutxes i llavapeus, papereres, àrees lúdicoesportives i passarel·les de litoral en les platges de la Comunitat Valenciana.

Durant 1997, les altes en aquest compte pugen a 539 milions de pessetes, xifra que representa el 43% de les altes de l'immobilitzat material. Tot seguit se'n recull el detall d'una mostra representativa del 79,2%, examinada per aquesta Sindicatura.

Inversions contractades	Milions de pessetes
14 estacions de bombeig i 354 llavapeus	255
9 màquines de neteja de platges	70
1 plataforma flotant lúdica	42
5 màquines de neteja de platges	30
Equipament parc infantil (6 uts.)	17
Equipament parc infantil (8 uts.)	13
Total	427

Quadre 6

L'alta per "Plataforma flotant lúdica" abasta despeses de manteniment i desmuntatge per un import de 15 milions de pessetes que no formen part del preu d'adquisició de l'element, per la qual cosa haurien d'haver sigut comptabilitzats com a despeses de l'exercici.

Durant 1997, s'han registrat baixes d'elements d'equipament del pla de costes, totalment amortitzats, per un import de 110 milions de pessetes, que han sigut degudament autoritzades.

La AVT ha registrat a càrrec del compte "Senyalització turística" altes per 214 milions de pessetes, dels quals 207 milions de pessetes corresponen a l'annualitat del contracte subscrit el 10 de setembre de 1997, per un import total de 754 milions de pessetes per a la fabricació, subministrament i instal·lació d'un conjunt de 1.900 senyals singulars a les entrades principals dels municipis de la Comunitat Valenciana.

En el compte "Construccions en curs", s'han registrat altes per 189 milions de pessetes i traspassos nets per 146 milions de pessetes (26 milions de pessetes procedents de l'immobilitzat immaterial i 172 milions de pessetes destinats a "Construccions"), tal i com es recull en el quadre següent, en milions de pessetes:

	Saldo 31/12/96	Addicions	Traspassos		Saldo 31/12/97
			d'I + D	a Construcc.	
CDT València	0	20	15	0	35
Parking Guadalest	0	51	2	(53)	0
Miradors Xàbia	0	37	0	(37)	0
Pujol Castell Polop	0	23	3	(26)	0
Piscina Bugarra	0	15	0	(15)	0
D'altres	0	43	6	(41)	8
Total	0	189	26	(172)	43

Quadre 7

Durant 1997, s'han contractat les obres per a la construcció del "Centre de Desenvolupament Turístic de València" per un import de 558 milions de pessetes, dels quals se n'han executat 20; el seu acabament es preveu per a setembre de 1998. Al mateix temps, la AVT ha imputat a aquesta construcció 15 milions de pessetes, dels quals 8 corresponen al cost del projecte "CDT València" i els 7 restants, al 50% del projecte "Centre de Turisme i Oci", que ha sigut readaptat al projecte anterior (apartat 4.2.1).

Quant a la contractació efectuada per l'Entitat en l'exercici per a la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana, cal assenyalar que la AVT, com a entitat de dret públic, ha de sotmetre la seua activitat contractual a les prescripcions establertes en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques. Mentre la ATV realitze activitats que tinguen com a objecte satisfer necessitats de caràcter industrial o mercantil, haurà d'aplicar, per analogia, les normes de la citada llei 13/1995, que regulen els contractes privats de l'Administració, als quals fa referència el seu article 9.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1997, aquest epígraf representa un 32,7% de l'actiu del balanç, i la seua composició en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	31-12-97	31-12-96
Clients per vendes i prest. de serveis	7	5
Deutors diversos	1	1
Generalitat Valenciana, deutora	1.952	1.193
<i>Per subvencions d'explotació</i>	736	750
<i>Per subvencions de capital</i>	1.216	443
D'altres administracions públiques	222	212
<i>HP. deutora per IVA</i>	173	190
<i>Inst. de Turisme d'Espanya</i>	-	16
<i>Diputació Provincial d'Alacant (apartat 4.4.3)</i>	40	-
<i>HP. deutora I.societats</i>	6	6
<i>HP. retencions IS</i>	3	-
Acomptes a proveïdors	32	19
Clients de cobrament dubtós	-	1
Provisions	-	(1)
Total	2.214	1.430

Quadre 8

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

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-96	750	443	1.193
Cobraments durant 1997 (del saldo a 31-12-96)	(750)	(89)	(839)
Compensació acord Consell 30/07/96	-	(354)	(354)
Subvencions de l'exercici 1997	3.269	3.423	6.692
Cobraments durant 1997	(2.321)	(2.207)	(4.528)
Compensació acord Consell 10/07/97	(212)	-	(212)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-97	736	1.216	1.952

Quadre 9

La AVT ha comptabilitzat en 1997 la reducció pressupostària per import de 354 milions de pessetes aprovada per acord del Consell de 30 de juliol de 1996, que no va ser registrada comptablement per l'Entitat en l'exercici de 1996, tal com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes per a aquest exercici. Ha minvat el saldo deutor del compte "Generalitat Valenciana deutora" en 354 milions de pessetes a càrrec de "G.V. creditora", per 92 milions de pessetes (apartat 4.2.7), "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 232 milions de pessetes (apartat 4.2.6) i "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per 30 milions de pessetes (apartat 4.2.5).

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.7, per acord del Consell de 10 de juliol de 1997, s'aprova la compensació del saldo que la ATV ha de reintegrar per 212 milions de pessetes, a càrrec de les transferències per efectuar en l'exercici de 1997. Per tant, els saldos dels comptes "G.V. deutora" i "G.V. creditora", s'ajusten a aquest import.

El saldo de subvencions d'explotació pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997, per 736 milions de pessetes, va ser cobrat íntegrament el 24 de febrer de 1998.

El saldo de subvencions de capital pendent de cobrament al tancament de l'exercici, puja a 1.216 milions de pessetes, dels quals 681 van ser cobrats durant el primer trimestre de 1998. La resta de la subvenció, per 535 milions de pessetes, va ser anul·lada per l'acord del Consell de 30 de juliol de 1997, per la qual cosa, transitòriament, ha sigut registrada en el compte "G.V. creditora" per a la seua liquidació consegüent en l'exercici següent (vegeu l'apartat 4.2.7).

D'altra banda, dins d'"Altres administracions públiques", s'inclou el saldo del compte "H.P. deutora per IVA", que puja a 173 milions de pessetes i reflecteix les quotes que s'han de compensar, resultants de la declaració del mes de desembre de 1997, que va ser presentada el 30 de gener de 1998.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1997, la tresoreria puja a 694 milions de pessetes, dels quals 692 milions de pessetes es troben dipositats en 7 comptes corrents bancaris remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 2,01% i el 5,19%, mentre que els 2 milions de pessetes restants integren la caixa en divises de l'Entitat.

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf comparada amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	31/12/97	31/12/96
Fons social	424	424
Resultats negatius exercicis anteriors	(254)	(3)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	4.575	3.135
Pèrdues i beneficis	(4.575)	(3.135)
Total	170	421

Quadre 10

La AVT ha presentat adequadament en l'exercici de 1997 els saldos dels comptes "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" i "Pèrdues i beneficis", atenent allò que va indicar aquesta Sindicatura de Comptes en l'informe de l'exercici de 1996, de manera que aquests comptes no figuren saldats com en els exercicis anteriors. Així mateix, l'Entitat ha adaptat els saldos d'aquests comptes de l'exercici anterior a fi de presentar-los comparats en el balanç de l'exercici de 1997.

El saldo del compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" s'ha vist incrementat en 251 milions de pessetes com a conseqüència de la correcció efectuada per la AVT en 1997 del saldo del compte "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (apartat 4.2.6), el qual va ser minvat incorrectament en aquest import en l'exercici de 1995.

En el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", la AVT comptabilitza les subvencions corrents concedides 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 d'aquest compte durant l'exercici, es detalla tot seguit:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-96	3.135
Abonaments al compte:	5.012
<i>Llei de Pressuposts per a 1997</i>	2.845
<i>Acord Gob. Val. 01/07/97</i>	174
<i>Reclassificació subvencions de capital</i>	1.993
Càrrecs al compte:	(3.572)
<i>Modificacions pressupostàries internes</i>	(56)
<i>Ajust per acord Consell de 30/07/96 (apartat 4.2.3)</i>	(30)
<i>Aplicació resultat 1996</i>	(3.135)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada (apartat 4.2.7)</i>	(351)
Saldo a 31-12-97	4.575

Quadre 11

La reclassificació de subvencions de capital a subvencions corrents per 1.193 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, la reclassificació anterior s'ha ajustat en 56 milions de pessetes com a conseqüència de modificacions de crèdit internes degudament acordades, amb abonament a subvencions de capital.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

	31-12-97	31-12-96
Subvencions de capital G.V.	3.794	3.228
Subvencions de capital Estat	29	111
Ingressos per distribuir en diversos exercicis (apartat 4.2.2)	23	23
Total	3.846	3.362

Quadre 12

El moviment del compte "Subvencions de capital G.V." durant 1997 es desglossa en els conceptes següents:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1996	3.228
Abonaments al compte:	3.980
<i>Consignació Llei de Pressuposts per a 1997</i>	2.570
<i>Acord Consell de 01/04/97</i>	1.000
<i>Pla Marc de Competitivitat del Turisme Espanyol</i>	103
<i>Modificacions pressupostàries internes (quadre 11)</i>	56
<i>Ajust de resultats d'exercicis anteriors (apartat 4.2.5)</i>	251
Càrrecs al corrent:	(3.414)
<i>Traspàs a resultats per pèrdues immobilitz. (apartat 4.4.4)</i>	(255)
<i>Traspàs a resultats per amortitzacions (apartat 4.4.4)</i>	(663)
<i>Transferències a subvencions corrents (quadre 11)</i>	(1.993)
<i>Ajust per acord Consell de 30/07/96 (apartat 4.2.3)</i>	(232)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada (apartat 4.2.7)</i>	(271)
Saldo a 31 de desembre de 1997	3.794

Quadre 13

La consignació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions de capital, per 2.570 milions de pessetes, ha sigut incrementada en 1.000 milions de pessetes per acord del consell d'1 d'abril de 1997, pel qual s'aprova una transferència de crèdit al programa "Ordenament i promoció del turisme".

La AVT ha rebut durant l'exercici els fons transferits a la Generalitat Valenciana per al desenvolupament del Pla Marc de Competitivitat del Turisme Espanyol durant 1997, mitjançant concessions d'ajudes (línies "Futures") per un import de 103 milions de pessetes.

El compte "Subvencions de capital Estat", ha presentat el moviment següent durant 1997, en milions de pessetes:

Saldo a 31/12/96	111
Traspàs a altres transferències corrents	(81)
Traspàs a resultats per amortització	(1)
Saldo a 31/12/97	29

Quadre 14

La AVT ha traspasat al compte d'ingressos "D'altres transferències corrents" (apartat 4.4.3) dues subvencions rebudes de Turespaña en 1996 per a la concessió d'ajudes i implantació d'un programa de qualitat, per un import de 65 i 16 milions de pessetes, atenent la recomanació feta per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996.

A 31 de desembre de 1997, el saldo d'aquest compte està integrat pels imports pendents d'imputar a resultats de dues subvencions concedides per Turespaña en 1995 per a contribuir al finançament de l'Hotel de Biar i del Balneari de Montanejos, que puguen a 5 i 25 milions de pessetes, respectivament.

4.2.7 Deutes amb empreses del grup

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

Moviments	Milions de pessetes
Saldo 31 de desembre de 1996	304
Compensació acord Gov. Val. 30/07/96 (apartat 4.2.3)	(92)
Compensació Acord Gov. Val. 10/07/97 (apartat 4.2.3)	(212)
Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.5)	351
Subvencions de capital no aplicades (apartat 4.2.6)	271
Saldo 31 de desembre de 1997	622

Quadre 15

El saldo d'aquest compte a l'inici de l'exercici es compensa amb abonament a "Generalitat Valenciana deutora", tal com s'indica en l'apartat 4.2.3.

Les subvencions per reintegrar a 31 de desembre de 1997, pugen a 622 milions de pessetes, dels quals 535 milions de pessetes corresponen al compliment de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 1997, pel qual es limitaven les obligacions reconegudes per operacions de capital (apartat 4.2.3); els 87 milions de pessetes restants es registren per subvencions corrents no aplicades a la seua finalitat.

4.2.8 Creditors comercials

Aquest epígraf representa el 29,6% del total passiu a 31 de desembre de 1997. La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Compte	31/12/97	31/12/96
Creditors per prestació de serveis	1.032	822
Creditors per subvencions i beques	972	612
Total	2.004	1.434

Quadre 16

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis", que s'ha vist incrementat en un 26% respecte a 1996, inclou, entre altres deutes, els derivats de les actuacions que tot seguit s'assenyalen:

Actuacions	Milions de pessetes
Senyalització turística	208
Promoció Comunitat Valenciana	74
Coves Bussot	34
Miradors Xàbia	32
Publicitat "Gran Vía de las esculturas"	30
Estacions de bombeig i rentapeus	27
Parc infantil	23
Castell pujol Polop	22
Aparcament Guadalest	22
D'altres	560
Total	1.032

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 1997, que han sigut pagades en el primer trimestre de 1998.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Variació d'existències	3	3	Import net xifra de negocis	19	12
Aprovisionaments	274	212	Altres ingressos d'explotació	215	32
Despeses de personal	633	522			
Dotació amortització immobilitzat	664	493			
D'altres despeses d'explotació	3.927	2.485			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	5.267	3.671
Despeses financeres i assimilades	1	-	D'altres interessos i ingressos assimilats	35	38
Resultats financers positius	34	38	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	5.233	3.633
Despeses extraordinàries	18	-	Subvencions de capital transf. a resultats	927	565
Perd. procedents de l'immobilitzat	263	69	Ingressos extraordinaris	-	1
			Ingressos i b. d'altres exercicis	11	-
			B. procedents immob. material	1	1
Resultats extraordinaris positius	658	498	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	4.575	3.135

Quadre 18

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 4.575 milions de pessetes, s'han incrementat en un 45,9% respecte a l'exercici anterior, i el component més significatiu d'aquest augment és l'increment experimentat en "D'altres despeses d'explotació". Aquestes pèrdues han sigut finançades en la seua totalitat per les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que tal com es comenta en l'apartat 4.2.5 han sigut comptabilitzades com aportacions de socis per a compensar pèrdues.

En l'apartat de despeses destaquen per la seua importància "D'altres despeses d'explotació" (67,9% sobre el total), despeses de personal (10,9%) i dotació per a l'amortització de l'immobilitzat (11,5%).

Quant als ingressos cal destacar com a imports més significatius les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici i d'altres ingressos d'explotació, que representen un 76,7% i un 17,8% del total, respectivament.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 10,9% del total de les despeses de 1997 (un 13,8% en 1996). El seu desglossament comparatiu amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Despeses de personal	1997	1996	Variació
Sous i salaris	493	406	21,4%
Seguretat Social a càrrec empresa	137	110	24,5%
D'altres despeses socials	3	6	(50,0%)
Total	633	522	21,3%

Quadre 19

Segons la informació facilitada per l'Entitat, la situació de la plantilla al final dels exercicis 1997 i 1996 es resum de la forma següent:

Categories	Nº de persones		Variació
	1997	1996	
Alts càrrecs i directius	4	3	33,3%
Caps i titulats superiors	47	39	20,5%
Titulats mitjans	13	12	8,3%
Administratius	51	20	155,0%
Auxiliars i informadors turístics	19	43	(55,8%)
Subalterns	7	8	(12,5%)
Total	141	125	12,8%

Quadre 20

Tal i com es desprén dels quadres anteriors, les despeses de personal han augmentat un 21,3% i la plantilla a 31 de desembre de 1997 s'ha vist incrementada en 16 persones, cosa que representa un 12,8%. De la seua part, la plantilla mitjana ha passat de 113 treballadors en 1996 a 134 en 1997, per tant l'augment ha sigut d'un 18,6%.

El Comité de Direcció de la AVT, en sessió celebrada el 23 de desembre de 1996, va aprovar la nova relació de llocs de treball, on s'inclogueren totes les modificacions de plantilla resultants de la implantació del nou organigrama de l'Entitat, per les quals es reclassificaven determinats llocs de treball i en crearen d'altres de nous.

Aquestes modificacions van ser informades favorablement per la Direcció General de Funció Pública el 9 de maig de 1997 i per la Direcció General de Pressuposts el 29 de maig de 1997, tal com estableix l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997. En aquest últim informe s'indicava que, en termes homogenis, no s'ha produït cap increment en la massa salarial entre els exercicis de 1996 i 1997.

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'hi 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

El saldo d'aquest epígraf, que representa el 67,9% del total de despeses de l'exercici, s'ha vist incrementat en un 58,0% respecte a 1996, tal i com reflecteix el quadre següent:

Capítols	1997	1996
Serveis exteriors	2.290	1.750
Tributs	1	2
D'altres despeses de gestió corrent	1.636	733
Total	3.927	2.485

Quadre 21

a) Serveis exteriors

El detall d'aquest capítol comparat amb el de l'exercici de 1996, és el següent en milions de pessetes:

Serveis exteriors	1997	1996	Variació
Arrendaments i cànon	113	88	28,4%
Reparació i conservació	366	486	(24,7%)
Serveis professionals	364	258	41,1%
Transports	8	12	(33,3%)
Primes d'assegurances	18	12	50,0%
Publicitat i propaganda	1.244	745	67,0%
Subministraments	37	32	15,6%
D'altres serveis	140	117	19,7%
Total	2.290	1.750	30,9%

Quadre 22

El compte "Reparació i conservació" té la composició següent en milions de pessetes:

	Import
Manteniment turisme de litoral	252
Manteniment centres de formació	57
Neteja oficina AVT i CDT's	25
Manteniment parc d'Alacant	11
D'altres	21
Total	366

Quadre 23

En "Manteniment turisme litoral", s'inclouen despeses per 175 milions de pessetes, derivades del contracte subscrit en l'exercici per a la reinstal·lació, manteniment i emmagatzematge de plataformes lúdiques; i despeses per 85 milions de pessetes contractades per al manteniment de la infraestructura instal·lada en el litoral de la Comunitat Valenciana.

Les despeses de vigilància dels CDT's d'Alacant i Benidorm han pujat a 20 milions de pessetes i es recullen en "Manteniment centres de formació".

A càrrec del compte "Serveis professionals" es recullen, entre altres, despeses de ponents i conferenciants per un import de 226 milions de pessetes i despeses d'assistència tècnica per 103 milions de pessetes. Aquestes partides s'han incrementat en un 46,8% com a conseqüència, fonamentalment, del ple funcionament dels CDT's oberts en 1996, que comporta un augment en els cursos contractats i de l'augment en els estudis encarregats per la AVT en l'exercici relatiu a la qualitat de les platges i al turisme de la Comunitat Valenciana.

La partida més significativa de les despeses per serveis exteriors és "Publicitat i propaganda", el saldo de la qual, que puja a 1.244 milions de pessetes, representa el 54,3% del total del compte. Els conceptes més destacables que s'hi inclouen són els següents:

	Milions de pessetes
Campanya publicitària 1997 en territori nacional	310
Patrocini Air Nostrum	248
Exposició en fires	132
Campanya publicitària sobre infraestructures de litoral	37
Campanya publicitària "Gran Vía de las esculturas"	30
Exposició Introturística	27
Creativitat campanya publicitària	18
D'altres conceptes	442
Total	1.244

Quadre 24

En "Campanya publicitària 1997 en territori nacional", es recull l'import contractat en l'exercici per a la programació i gestió de la difusió en la televisió d'una campanya de publicitat d'àmbit nacional per a la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana, desplegada des del 5 de juny al 20 de juliol de 1997. Aquesta campanya ha sigut cofinançada, tal com recull l'apartat 4.4.3, en 102 milions de pessetes. Per la seua part en el concepte "Creativitat campanya publicitària", es recull l'import satisfet a l'empresa adjudicatària de la campanya nacional de l'exercici de 1996 per a la readaptació de la creativitat de la campanya publicitària de l'exercici anterior a la publicitat de 1997.

Les despeses registrades com "Patrocini Air Nostrum" corresponen a la contraprestació estipulada per a 1997 en el contracte subscrit el 16 d'octubre de 1996 i modificat segons l'annex d'11 de desembre de 1997, pel qual la AVT adquireix els drets de publicitat sobre les aeronaus acordades. Els compromisos adquirits per a 1998 i 1999 pugen a 796 milions de pessetes.

En "Exposició en fires", es recullen les despeses contractades amb la mateixa empresa que resultà adjudicatària per a aquesta activitat en l'exercici de 1996, per a l'el·laboració d'un estand per utilitzar inicialment en les fires de Madrid i Berlín i, posteriorment, a Barcelona, Bilbao i Valladolid, així com serveis accesoris (transport, muntatge, manteniment, entre altres).

En la revisió dels expedients de contractació de les despeses incloses en aquest compte s'ha posat de manifest que l'Entitat ha d'adaptar els seus procediments de contractació a les prescripcions establides en la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.

b) D'altres despeses de gestió corrent

Aquest capítol recull les subvencions concedides per la AVT. La seua distribució, en milions de pessetes, és la següent:

Destinatari	Corrents	Capital	Total 1997		Total 1996	Variac. 96/97
Ajuntaments	79	836	915	55,9%	54	1.594,4%
Associacions i fundacions	104	26	130	7,9%	128	1,6%
Ens públics	43	0	43	2,6%	35	22,9%
Empreses privades	10	513	523	32,0%	499	4,8%
Beques	25	0	25	1,6%	17	47,1%
Total	261	1.375	1.636	100,0%	733	123,2%

Quadre 25

El procediment i el marc general per a la concessió d'ajudes en matèria de turisme ve regulat pel decret 93/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, i d'acord amb aquest decret, la AVT, el 20 de febrer de 1997, va aprovar els programes d'actuació de l'exercici, que foren publicats en el DOGV el 4 de març de 1997.

De la seua part, atenent el que estableix el decret 108/1992, de 6 de juliol, del Govern Valencià, pel qual es regula la concessió de beques, la AVT acordà fer pública la convocatòria de beques de formació per a l'any 1997, el 4 de juny de 1997.

Quant açò, cal destacar que les ajudes a empreses privades i les beques concedides per la AVT en l'exercici, s'adapten als procediments prevists en la normativa anterior, mentre que les subvencions a la resta de destinataris referits en el quadre 25, es concedeixen mitjançant convenis de col·laboració tal com s'indica tot seguit.

Les subvencions a ajuntaments, de naturalesa corrent, integren 50 milions de pessetes satisfets en virtut del conveni de col·laboració subscrit el 30 d'octubre de 1997 amb el Patronat Provincial de Turisme de la Costa Blanca i el grup esportiu "Kelme" per a la difusió de la marca "Costa Blanca" i el logotip de la Comunitat Valenciana en les competicions esportives acordades. Per la seua part, les subvencions de capital inclouen 726 milions de pessetes per subrogació de la AVT en les obligacions econòmiques i actuacions de la Generalitat Valenciana (COPUT) previstes en el conveni de col·laboració subscrit amb l'Ajuntament de València el 31 de juliol de 1996, per a la realització del Palau de Congressos.

En transferències corrents a "Associacions i fundacions", s'inclouen 55 milions de pessetes concedits a la "Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics" per a la realització de les actuacions previstes en el conveni marc de col·laboració en matèria de formació turística, subscrit el 29 de juny de 1994.

Les subvencions corrents a ens públics inclouen 35 milions de pessetes per compliment del conveni marc amb la Universitat d'Alacant de 25 de novembre de 1994.

Els convenis de col·laboració que subscribesca la AVT amb entitats públiques o privades, com a instruments subsidiaris de concessió de subvencions, haurien d'adequar-se al marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana, mentre no vinguen regulats expressament per la normativa legal vigent.

4.4.3 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest compte comparat amb el de l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

Comptes	1997	1996
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	32	26
D'altres transferències corrents	183	6
Total	215	32

Quadre 26

El primer compte recull els ingressos per arrendament de negoci que rep la AVT per l'explotació de les seues instal·lacions turístiques per mitjà de tercers.

El detall d'"Altres transferències corrents", és el següent:

	Milions de pessetes
Per a campanya publicitat nacional 1997	102
Traspassades de subvencions de capital Estat (vegeu apartat 4.2.6)	81
Total	183

Quadre 27

Per a la realització de la campanya de publicitat de 1997 a escala nacional, la AVT va subscriure 4 convenis de col·laboració amb diverses entitats per a la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana, mitjançant les seues marques turístiques. L'aportació econòmica d'aquestes entitats va ser de 102 milions de pessetes, mentre que la AVT es va comprometre a aportar 200 milions de pessetes, si bé aquesta aportació es va veure incrementada en 8 milions de pessetes per a cobrir el cost total de la campanya, que va pujar a 310 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'aportació de diverses entitats ha sigut cobrada al tancament de l'exercici, tret de la corresponent a la Diputació Provincial d'Alacant, per un import de 140 milions de pessetes, que es va percebre en maig de 1998.

4.4.4 Subvencions de capital transferides a resultats

La xifra de subvencions de capital transferides a resultats de l'exercici es desglossa en els següents conceptes i imports, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Amortització de l'immobilitzat	664
Pèrdues de l'immobilitzat	263
Total	927

Quadre 28

La AVT ha imputat a resultats el mateix import que la dotació a l'amortització de l'exercici, sense tenir en compte que no tot l'immobilitzat ha sigut subvencionat. No obstant això, l'efecte en el resultat de l'exercici no seria significatiu després de la correcció valorativa efectuada en els comptes "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i "Resultats d'exercicis anteriors" (apartat 4.2.5).

Així mateix, la AVT ha imputat al resultat de l'exercici les pèrdues per cessions i baixes d'elements de l'immobilitzat material per 218 milions de pessetes, i el sanejament de l'immobilitzat immaterial per 45 milions de pessetes (apartat 4.2.1).

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 comprovades 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 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, destacant prèviament les actuacions dutes a terme per la AVT durant l'exercici, d'acord amb les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996:

- a) Durant 1997, la AVT ha solventat les circumstàncies següents:
 - a.1) Les baixes de l'immobilitzat produïdes durant aquest exercici i fiscalitzades per aquesta Sindicatura, han sigut degudament autoritzades.
 - a.2) Els saldos d'acomptes a proveïdors han sigut reclassificats a l'actiu del balanç.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1996:
 - b.1) Els projectes activats en "Investigació i desenvolupament" 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.
 - b.2) 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.
- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
 - c.1) Haurien de continuar les actuacions oportunes per a l'adequada formalització dels acords de cessió d'elements d'immobilitzat, de manera que continguen el valor de l'immoble cedit i el període de cessió per a la seua consegüent comptabilització.
 - c.2) Les baixes en l'immobilitzat per cessió han de registrar-se una vegada subscrit l'acord consegüent.
 - c.3) Les despeses contractades juntament amb les adquisicions d'immobilitzat que no s'inclouen en el preu d'adquisició de l'element inventariable, han de comptabilitzar-se com a despeses de l'exercici.
 - c.4) Els convenis de col·laboració subscrits amb entitats públiques o privades hauran d'ajustar-se al que hem indicat en l'apartat 4.4.2.

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 1997, 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 Consell d'Administració de l'Institut el 31 de març de 1998. Tret de l'excepció esmentada en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que 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 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 presentats per les dues entitats. No obstant això, en els informes d'auditoria dels dos Fons es recullen excepcions significatives sobre els seus comptes anuals, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3 a) d'aquest informe. Per tant, l'adequada valoració de la participació de l'Institut en els citats Fons es troba condicionada a les excepcions anteriors.
- 1.3 Les inversions de crèdit a curt i llarg termini, comptabilitzades en els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", respectivament, pugen, a 31 de desembre de 1997, a 13.722 milions de pessetes, dels quals l'Institut ha dotat una provisió de 543 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 aproximadament en 108 milions de pessetes.
- 1.4 El dret d'ús de l'edifici on l'Institut té ubicades les seues oficines, propietat de la Generalitat Valenciana, ha de reintegrar-se en l'epígraf "Immobilitzat immaterial" amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", pel seu valor venal, el qual ha sigut estimat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, en 436 milions de pessetes, d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats. No obstant això, s'ha comprovat que en l'exercici de 1998, el IVF ha registrat comptablement aquest fet econòmic, tal com indiquem en l'apartat 4.2.2.
- 1.5 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no haguessen existit l'excepció per limitació a l'abast descrita en 1.2 i l'esmentada en 1.3, els comptes anuals del IVF de l'exercici de 1997, 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 1997, 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, 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 1997.

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 1997. 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre de 1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- 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 addicional 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 amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada durant el període objecte d'examen. No obstant això, en l'apartat 4.4.3 "D'altres despeses d'explotació", s'indiquen unes observacions a fi de millorar la contractació de serveis professionals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVF

El IVF es crea per la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991, en la seua disposició addicional 8^a, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana i adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

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 1997

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 1997, inclosa en el document intern "Memòria d'activitats 1997".

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 1997, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF, pugen a 158 distribuïdes en 4 caixes d'estalvis, 37 cooperatives de crèdit i 117 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 1997 s'han realitzat diverses visites ordinàries d'inspecció 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 1997 s'han tramitat 324 expedients d'autorització administrativa.
- Elaboració d'esborranys de normes jurídiques relatives a la regularització de les caixes d'estalvis, cooperatives de crèdit i cooperatives amb secció de crèdit. Les disposicions aprovades durant 1997 han sigut les següents:
 - * Llei 4/1997, de 16 de juny, de la Generalitat Valenciana, de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 1/1990, de 22 de febrer, sobre caixes d'estalvi.
 - * Decret legislatiu 1/1997, de 23 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de caixes d'estalvi.
 - * Modificació de la LLei 8/1985, de 31 de maig, de Regulació de l'actuació financera de les cooperatives amb secció de crèdit.
 - * Decret 212/1997, de 23 de juliol, del Govern Valencià, de desenvolupament de la llei sobre caixes d'estalvis.
 - * Decret 2/1997, de 7 de gener, del Govern Valencià, relatiu a les cooperatives de crèdit de la Comunitat Valenciana.
 - * Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, de 23 de juny de 1997, d'aprovació de les bases reguladores del Pla de Racionalització de Cooperatives amb Secció de Crèdit per a 1997.
 - * Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, de 31 de juliol de 1997, d'aprovació de les bases reguladores de les ajudes als dipositants de la Caixa de Crèdit d'Alcoi.
 - * Instrucció del IVF, de 30 de setembre de 1997, sobre la tramesa de documentació relativa a determinats acords financers subscrits per les cooperatives amb secció de crèdits.

Pel que fa a les actuacions realitzades en relació amb el sector de cooperatives agràries amb secció de crèdit, sobre les quals la Generalitat Valenciana té una competència exclusiva, cal destacar que, durant 1997, s'ha instrumentat un nou Pla de Racionalització de les Cooperatives amb Secció de Crèdit, que ha donat continuïtat als prevists per a 1995 i 1996.

De la seua part, la gestió efectuada pel IVF sobre el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, es comenta en l'apartat 3.3 d'aquest informe.

b) Àrea de tresoreria i mercat de capitals

Durant 1997 s'han realitzat o es troben en procés de realització una sèrie de projectes, els més significatius dels quals són els següents:

- * Estudi de la reestructuració del "paper comercial" (deute en divises) de la Generalitat Valenciana.
- * Programa de finançament del Pla universitats.
- * Col·laboració amb el projecte "Tresor" del PEMAV.
- * Reestructuració de préstecs de la Generalitat Valenciana i de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- * Cessió de la cartera de drets sobre habitatges de la Generalitat Valenciana.

El IVF, en virtut de les competències atribuïdes pel decret 132/1992, de 20 de juliol, i el decret 94/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià per a la gestió del deute de la Generalitat Valenciana i la coordinació de l'endeutament de les seues entitats autònomes i empreses, ha efectuat en l'exercici un volum considerable d'operacions financeres, entre els quals destaquen les següents:

- * Emissió i contractació de deute en nom de la Generalitat Valenciana fins a un import de 56.186 milions de pessetes.
- * Operacions d'endeutament d'empreses i ens públics per 59.846 milions de pessetes, sense incloure el finançament del Pla d'inversions 1995-2001 de les universitats públiques.

c) Àrea d'inversions de crèdit

Durant 1997 l'Institut ha contribuït al finançament de projectes d'inversió en actius fixos mitjançant l'actuació creditícia directa i amb col·laboració amb altres entitats financeres per a compartir el finançament de projectes. Aquesta activitat creditícia s'ha plasmat en la contractació de 30 operacions per un import de 7.432 milions de pessetes, la qual cosa ha comportat el finançament d'inversions per 22.469 milions de pessetes i la creació de 894 llocs de treball.

d) Àrea d'administració i recursos

A aquesta àrea li corresponen, entre altres, funcions relatives a l'elaboració dels estats financers, control de pressupost, gestió de personal, contractació administrativa, aprovisionaments i manteniment d'instal·lacions. Durant l'exercici de 1997 destaca la posada en funcionament d'un sistema informàtic de comptabilitat pressupostària i la gestió interna de les nòmines.

3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit

La Llei 8/1985, de 31 de maig, de Regulació de l'actuació financera de les cooperatives amb secció de crèdit a la Comunitat Valenciana, va crear el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit (d'ara endavant el Consorci), com a organisme autònom de caràcter financer adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda, i a fi

d'assegurar i millorar la solvència de les cooperatives que s'hi integren i procurar la defensa dels dipòsits de les seues seccions de crèdit.

Per tal d'aconseguir el seu objecte, se li assignen les funcions següents:

- a) Gestionar un fons de garantia de cooperatives amb secció de crèdit.
- b) Gestionar un fons de liquidesa de les cooperatives amb secció de crèdit.

El decret 246/1993, de 21 de desembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic del Consorci, preveu la constitució d'un Consell Rector i encomana la gestió del Consorci a l'Institut Valencià de Finances. Així mateix estableix que les cooperatives amb secció de crèdit poden adherir-se voluntàriament al Consorci.

El Consorci va entrar en funcionament en l'exercici de 1994 amb la constitució del Consell Rector. Prèviament a l'adhesió de les cooperatives, el IVF va establir un pla d'inspeccions per a les entitats interessades en l'adhesió i, com a conseqüència de les inspeccions efectuades, es va aprovar, mitjançant l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 14 de març de 1995, el Pla de Racionalització del Sector, que ha tingut continuïtat en les exercicis de 1996 i 1997.

A 31 de desembre de 1997, d'un total de 117 cooperatives amb secció de crèdit, únicament dues s'havien adherit al Consorci, de les quals a la data de realització del treball de camp, una s'ha integrat en la Caixa Rural de València i l'altra s'ha integrat en la cooperativa de segon grau corresponent. En els dos casos, no s'han atés els desemborsaments corresponents al Fons Social dels exercicis de 1996 i 1997.

Per tot això, i tenint en compte la situació d'incertesa per on travessa el sector de les cooperatives amb secció de crèdit, la Llei 14/1997, de 26 de desembre, suprimeix el Consorci, si bé manté en vigència el Fons de Garantia de les Cooperatives amb Secció de Crèdit i estableix que tots els recursos econòmics assignats al Consorci queden afectats al citat Fons, per la qual cosa no existeixen béns o drets resultants de la liquidació, susceptibles d'incorporar al patrimoni de la Generalitat Valenciana.

Per tant, per al traspàs dels recursos econòmics del Consorci (constituïts fonamentalment per les aportacions efectuades per la Generalitat Valenciana, els desemborsaments de les cooperatives associades i els rendiments financers del patrimoni) al Fons de Garantia, el IVF haurà d'elaborar els comptes de liquidació del Consorci i els comptes d'obertura del Fons de Garantia per a sotmetre'ls a l'aprovació del Consell Rector.

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 1997 i la seua comparació amb el de 1996 s'exposen, en milions de pessetes, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	12.628	12.008	5,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	0	0	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	18	32	(43,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	60	78	(23,1%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	12.550	11.898	5,5%
Actiu circulat	3.723	2.661	39,9%
<i>Deutors</i>	769	410	87,1%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.937	2.231	31,6%
<i>Tresoreria</i>	16	19	(15,8%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	1	1	0,0%
Total actiu	16.351	14.669	11,5%
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Fons propis	7.170	6.959	3,0%
<i>Fons social</i>	7.869	7.869	0,0%
<i>Reserva voluntària</i>	25	25	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(935)	(53)	1.664,2%
<i>Aport. socis comp. perd.</i>	117	117	0,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	94	(999)	109,4%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	69	96	(28,1%)
Creditors a llarg termini	263	525	(49,9%)
Creditors a curt termini	8.849	7.089	24,8%
Total passiu	16.351	14.669	11,5%

Quadre 1

En l'actiu del balanç de situació destaquen els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" que representen el 95% de l'actiu i contenen els préstecs registrats per l'Institut a llarg i curt termini, respectivament, per un import net total de 13.179 milions de pessetes.

En el passiu del balanç destaca la variació en el resultat de l'exercici, així com l'increment en "Creditors a curt termini" derivat, fonamentalment, del major endeutament financer de l'Institut.

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, que en l'exercici de 1997 va pujar a 4 milions de pessetes, s'ha considerat com a despesa extraordinària.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf del balanç inclou l'immobilitzat d'ús propi i l'equipament cedit a la Societat Rectora de la Borsa de Valors de València. Els moviments de l'exercici es detallen tot seguit, en milions de pessetes:

	Cost			Amortització			Valor net comptable	
	31-12-96	Altes	31-12-97	31-12-96	Dotació	31-12-97	31-12-96	31-12-97
IVF	136	5	141	60	21	81	76	60
SAC	45	0	45	43	2	45	2	0
Total	181	5	186	103	23	126	78	60

Quadre 2

La dotació corresponent a l'equipament cedit a la Borsa de València, que en l'exercici de 1997 puja a 2 milions de pessetes, ha sigut considerada com una despesa extraordinària, quan el citat immobilitzat, a 31 de desembre, estava totalment amortitzat.

Aquesta Sindicatura ha verificat amb documentació de suport una mostra de les altes de l'exercici que en representa el 75%, i no hem detectat aspectes significatius per esmentar.

L'edifici on té ubicades les seues oficines l'Institut és propietat de la Generalitat Valenciana i la seua utilització ha sigut afectada, en part, al IVF, segons l'ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 28 de gener de 1998.

Atenent els principis i criteris comptables generalment acceptats, el dret d'ús per part de l'Institut de l'immobilitzat afectat a la seua activitat hauria d'haver-se registrat com a immobilitzat immaterial amb abonament a l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis pel seu valor venal. Aquesta comptabilització s'ha produït en l'exercici de 1998, prèviament a l'obtenció del valor venal estimat per la citada Conselleria, que ha pujat a 436 milions de pessetes.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1997 i 1996, és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-97	31-12-96
Participacions en empreses associades	539	539
Participacions en empreses del grup	1.865	3.050
D'altres crèdits	10.692	9.075
Provisions	(546)	(766)
Total	12.550	11.898

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	---	(56)	(49)	(1.080)	(1.185)
Valor de cost	539	494	451	920	1.865
Provisió inicial	---	120	31	---	151
Dotacions/aplicacions	---	(42)	33	---	(9)
Total provisió	---	78	64	---	142
Valor net comptable	539	416	387	920	1.723
% participació IVF	33,08%	68,75%	73,53%	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 1997, el capital social de la SGR pujava a 1.629 milions de pessetes i la participació del IVF és del 33,08%.

Amb data 24 de març de 1998 l'empresa "Ibergrup auditores, S.A." va emetre un informe d'auditoria sobre els comptes anuals de la SGR de l'exercici de 1997, en el qual expressa una opinió 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.

Durant 1997 s'ha produït un reemborsament de participacions que le ha suposat a l'Institut una reducció de la seua inversió en 56 milions de pessetes i una aplicació de la provisió per 12 milions de pessetes.

La participació de l'Institut a 31 de desembre de 1997, per un import de 494 milions de pessetes, representa el 68,75% del patrimoni del Fons.

L'Institut havia dotat en exercicis anteriors, basant-se en les pèrdues registrades per Invercova I, una provisió per a insolvències de 120 milions de pessetes. Aquesta provisió s'ha reduït en 42 milions de pessetes com a conseqüència de la correcció valorativa practicada per l'Institut atenent els resultats positius obtinguts pel Fons en l'exercici i l'aplicació de la provisió citada abans.

No obstant això, la raonabilitat del valor net comptable de la participació en Invercova I, està condicionada a les excepcions posades de manifest en l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, emés el 10 de juny de 1998. Aquestes excepcions són les següents:

- No haver disposat dels comptes anuals auditats de dues societats participades, el cost net de les quals en llibres és de 48 milions de pessetes pel valor de la participació i 61 milions de pessetes pel préstec concedit a una d'aquestes societats.
- Les inversions i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats aproximadament en 7 milions de pessetes.

- Incertesa sobre la futura viabilitat d'una societat participada, el cost net de la qual en els llibres és de 73 milions de pessetes.

A 31 de desembre de 1997, l'import no desemborsat, 138 milions de pessetes, resta registrat en el compte "Desemborsaments pendents sobre accions", inclòs en l'epígraf "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%.

Durant l'exercici s'ha produït una ampliació del patrimoni del Fons i un reemborsament de participacions, cosa que ha comportat al IVF una reducció de la seua inversió en 49 milions de pessetes i una aplicació de la provisió de 3 milions de pessetes.

A 31 de desembre de 1997, la participació de l'Institut -451 milions de pessetes- representa el 73,53% del patrimoni del Fons.

Basant-se en les pèrdues registrades per Invercova II, l'Institut havia dotat en exercicis anteriors una provisió per a insolvències de 31 milions de pessetes. Aquesta provisió s'ha reduït en 3 milions de pessetes per l'aplicació de la provisió citada abans, i s'ha incrementat en 36 milions de pessetes a causa de la correcció valorativa practicada per l'Institut, atenent les pèrdues obtingudes pel Fons en 1997.

No obstant això, la raonabilitat del valor net comptable de la participació en Invercova II està condicionada a les excepcions posades de manifest en l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, emés el 10 de juny de 1998. Aquestes excepcions són les següents:

- No haver disposat dels comptes anuals auditats de dues societats participades, el cost net de les quals en llibres és de 41 milions de pessetes pel valor de la participació i 52 milions de pessetes pel préstec concedit a una d'aquestes societats.
- Les inversions i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats aproximadament en 6 milions de pessetes.
- Incertesa sobre la futura viabilitat d'una societat participada, el cost net de la qual en els llibres és de 62 milions de pessetes.

A 31 de desembre de 1997, l'import no desemborsat, 125 milions de pessetes, resta registrat en el compte "Desemborsaments pendents sobre accions", inclòs en l'epígraf "Creditors a llarg termini" del balanç.

València, Foment Empresarial

Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre 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.

Durant 1997, el capital social de VFE, que pujava a 3.720 milions de pessetes, s'ha reduït en 2.009 milions de pessetes amb la finalitat de tornar dita suma als accionistes. Per tant, la participació de l'Institut (53,76%) s'ha vist reduïda en 1.080 milions de pessetes i, a 31 de desembre de 1997, és de 920 milions de pessetes.

El valor net comptable de la participació de l'Institut en la societat es considera raonable segons l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, emés el 19 de maig de 1998 que, al mateix temps es basa en els informes d'auditoria de les societats participades per VFE.

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, en milions de pessetes:

	Llarg termini	Curt termini	Total
Valor inicial de cost	9.075	2.327	11.402
Concessions	5.108	0	5.108
Amortitzacions	(581)	(1.991)	(2.572)
Baixes	(216)	0	(216)
Reclassificacions	(2.694)	2.694	0
Valor de cost final	10.692	3.030	13.722
Provisió inicial	614	149	763
Dotacions	58	0	58
Baixes	(216)	0	(216)
Amortitzacions	(52)	(10)	(62)
Total provisió	404	139	543
Valor net comptable	10.288	2.891	13.179

Quadre 5

A més a més, quant als préstecs concedits, cal destacar la informació global següent, amb dades acumulades a 31 de desembre de 1997, en milions de pessetes:

Import concedit	28.796
Import formalitzat	20.542
Import desemborsat	19.620
Import amortitzat	5.898

Quadre 6

La Comissió Executiva del IVF és l'òrgan facultat per a determinar les característiques i condicions generals dels crèdits i avals que l'Institut ha de concedir. Quant a açò, cal dir que el reglament per a la concessió de crèdits i avals hauria de tenir en compte, en allò que pertoque, el règim jurídic d'aplicació per als contractes privats de les Administracions Públiques.

Així mateix, la Comissió Executiva és l'òrgan competent per a l'aprovació d'operacions de crèdit que no s'hi hagen delegat expressament en el director general, el qual haurà de donar-ne compte.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat per a analitzar-la una mostra d'expedients de préstecs que representa el 33,4% 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 reglament intern.

La provisió per a insolvències a 31 de desembre de 1997, integra una dotació genèrica corresponent a l'aplicació d'un 1% sobre els imports desemborsats nets i una dotació específica, segons el detall següent, en milions de pessetes

	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	137	0	137
Provisió específica	267	139	406
Saldo 31/12/97	404	139	543

Quadre 7

La dotació 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, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió comptabilitzada en 108 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.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

	31-12-97	31-12-96
Generalitat Valenciana deutora	899	526
Reavals SGR	383	314
Recobraments avals SGR	(65)	(44)
D'altres comptes	11	11
Provisió per insolvències	(459)	(397)
Total	769	410

Quadre 8

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", presenta el desglossament següent:

	Milions de pessetes
Programa incentius inversió productiva	793
Subvenció explotació 1997	52
Subvenció SGR*	19
Subvenció FEB*	30
Subvenció capital 1997	5
Total	899

* SGR: Societat de Garantia Recíproca
 FEB: Fundació Estudis Bursàtils i Finances

Quadre 9

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, Hisenda i Administració Pública, per mitjà de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris. A 31 de desembre de 1997, el concepte "Programa incentius inversió productiva", (apartats 4.4.3 i 4.4.5) 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 4.2.9).

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 partíceps. Al tancament de l'exercici, el concepte "Subvencions SGR", recull l'import net dels reavals pagats en el període de juny a octubre de 1997, nets de recobraments, pendent de rebre de la Generalitat Valenciana.

L'Institut comptabilitza els pagaments efectuats en l'exercici o pendents d'efectuar al tancament de l'exercici, en el compte "Reavals SGR", mentre que els imports recuperats es registren en "Recobraments SGR". Els pagaments nets de reemborsaments els financia la Generalitat Valenciana per mitjà de subvencions anuals que es comptabilitzen en "D'altres ingressos d'explotació".

De la seua part, el IVF té constituït un fons per a cobrir les possibles insolvències que es deriven de les operacions reavalades, les dotacions anuals de les quals es calculen basant-se en la informació subministrada per la SGR, relativa als reavalats en demora i al risc viu total reavalat pel IVF. Segons la memòria auditada de la SGR, el risc total que manté la societat amb els seus avalats a 31 de desembre de 1997, puja a 54.104 milions de pessetes, dels quals 11.451 milions de pessetes correspondrien al risc reavalat pel IVF.

Aquest fons, que a 31 de desembre de 1997 era de 459 milions de pessetes, hauria de presentar-se en el balanç de situació de manera que el compte "Provisió per a insolvències" registre exclusivament l'import que compensa els pagaments nets per reavals comptabilitzats en "Deutors", mentre que la part del fons destinada a cobrir pagaments futurs per reavals, hauria de registrar-se en el passiu com a provisions per responsabilitats.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997 comparant-la en l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-97	31-12-96
Crèdits a curt termini	3.030	2.327
Provisió crèdits a curt termini	(139)	(149)
Interessos a curt termini de crèdits	46	53
Total	2.937	2.231

Quadre 10

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 1997 pels préstecs concedits pel IVF.

4.2.6 Fons propis

El detall i moviment experimentat en aquest epígraf durant l'exercici ha sigut el següent, en milions de pessetes:

	31-12-96	Disminucions	Augments	31-12-97
Fons social	7.869	0	0	7.869
Reserves	25	0	0	25
Resultat neg. exerc. anter.	(1.052)	117	-	(935)
Aport. socis comp. de pèrdues	117	(117)	117	117
Pèrdues i beneficis	0	-	94	94
Total	6.959	0	211	7.170

Quadre 11

Les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana rebudes pel IVF en 1997, pugen a 117 milions de pessetes i s'han comptabilitzat en el compte "Aportació de socis per a la compensació de pèrdues".

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici es detalla en el quadre següent:

	Milions de pessetes
Saldo 31-12-96	96
Augments:	10
Consignació Llei Pressuposts 97	10
Disminucions:	37
Traspàs a resultats	32
Minvament subvenció 96	1
Traspàs a G.V. creditora	4
Saldo 31-12-97	69

Quadre 12

Les subvencions de capital consignades en els pressuposts de la Generalitat Valenciana han pujat a 10 milions de pessetes, dels quals l'Institut ha aplicat a l'adquisició d'elements d'immobilitzat 5 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1997, les

subvencions pendents de reintegrament a la Generalitat han pujat a 4 milions de pessetes (apartat 4.2.9).

Aquesta Sindicatura ha verificat l'import traspassat a resultats, comprovant la seua raonabilitat.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de 1997, 263 milions de pessetes, correspon als desemborsaments pendents no exigits sobre accions d'Invercova I, per 138 milions de pessetes, i a Invercova II per 125 milions de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

4.2.9 Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1997, és el següent en milions de pessetes

Compte	31-12-97
Préstecs rebuts a curt termini	7.900
Generalitat Valenciana creditora	53
Creditors diversos	864
Administracions Públiques	19
Interessos meritats i no vençuts	11
D'altres	2
Total	8.849

Quadre 13

El saldo del compte "Préstecs rebuts a curt termini", s'ha vist incrementat respecte a 1996 en un 22,25%, i el seu desglossament per entitats financeres prestamistes, és el següent:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Milions de pessetes
Bancaixa	4,83%	20.03.98	700
Caixa Rural	4,81%	23.03.98	1.000
C.A.M.	4,84%	20.03.98	2.100
C.A.M.	4,82%	20.03.99	4.000
C.A.M. (Francs francesos)	3,80%	15.06.98	100
Total			7.900

Quadre 14

El moviment d'aquest compte durant l'exercici reflecteix concessions i cancel·lacions de préstecs per import de 25.470 milions de pessetes, per la qual cosa s'ha vist incrementat respecte de l'exercici anterior en un 29,66%.

El detall del saldo registrat en el compte "Generalitat Valenciana, creditora", es reflecteix tot seguit:

Concepte	Milions de pessetes
Subvenció servei deute	47
Subvenció de capital 1997	4
Subvenció pla suport devolucions 1994	2
Total	53

Quadre 15

El concepte "Subvenció servei deute", recull l'import no aplicat de la subvenció rebuda de la Generalitat Valenciana per les despeses derivades de la gestió del seu endeutament (apartat 4.4.5)

D'altra banda, el saldo del compte "Creditors diversos", que puja a 864 milions de pessetes, recull, entre altres conceptes, l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 1997 als distints beneficiaris del programa d'incentius a la inversió productiva per un import de 793 milions de pessetes (apartat 4.2.4).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Cost d'endeutament	416	449	Import net de la xifra de negocis	851	921
Despeses de personal	285	296	D'altres ingressos d'explotació	1.202	923
Dotacions per a amortiz. de l'immob.	31	30			
Variació provisions de tràfic	62	195			
D'altres despeses d'explotació	1.203	881			
Beneficis d'explotació	56	0	Pèrdues d'explotació	0	7
Pèrdues d'inversions financeres	0	259	Ingressos financers	6	3
Variació de les provisions d'inversions financeres	(4)	633			
Resultats financers positius	10	0	Resultats financers negatius	0	889
Beneficis de les activitats ordinàries	66	0	Pèrdues de les activitats ordinàries	0	896
Variació de les provis. d'immobilitzat	(1)	127	Subvencions de capital transf. al resultat	33	40
Pèrdues procedents immobilitzat	0	0	Ingressos extraordinaris	0	0
Despeses extraordinàries	6	16	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	0
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	0			
Resultats extraordinaris positius	28	0	Resultats extraordinaris negatius	0	103
Beneficis abans d'imposts	94	0	Pèrdues abans d'imposts	0	999
Resultat de l'exercici (benefici)	94	0	Resultat de l'exercici (pèrdua)	0	999

Quadre 16

A diferència de 1996 en què els resultats financers negatius incidiren significativament en les pèrdues de l'exercici, el resultat de l'exercici de 1997 estableix 94 milions de pessetes de benefici.

Les variacions més significatives respecte de 1996, a més a més de les corresponents pèrdues i despeses per operacions financeres, es reflecteixen en el descens en la variació de les provisions de tràfic, per insolvències de reavals (apartat 4.2.4) i en l'increment en d'altres despeses d'explotació i d'altres ingressos d'explotació, per la major dotació per al "Programa incentius inversió productiva" (apartats 4.4.3 i 4.4.5).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

Els interessos meritats en l'exercici de 1997 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.2.9), han pujat a 416 milions de pessetes, per la qual cosa el cost d'endeutament ha experimentat un decrement respecte a l'exercici anterior del 7,4%.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 1997 i 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	1997	1996
Sous i salaris	223	229
Seguretat Social a càrrec d'empresa	61	63
D'altres despeses de personal	1	4
Total	285	296

Quadre 17

Les despeses de personal han experimentat un descens del 3,7% respecte a 1996, com a conseqüència de la reducció de plantilla que passa de 52 a 50 treballadors. La massa salarial, en termes homogenis, no ha experimentat cap increment respecte a l'exercici anterior.

Així mateix, l'Institut ha complert amb els requisits establerts en l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, referents al pagament de la productivitat. Per acord del dia 2 de març de 1998, el Govern Valencià queda assabentat de les quanties individualment assignades en concepte de productivitat en l'exercici de 1997.

D'altra banda, tal i com s'ha assenyalat en els informes d'aquesta Sindicatura dels exercicis de 1995 i 1996, no ens consta que s'hi haja rebut l'informe favorable per part de la Direcció General de la Funció pública per a l'aprovació de la modificació de les condicions retributives del personal al servei de l'Institut.

S'ha seleccionat una mostra de nòmines i s'ha verificat que s'ajusten a la legalidad aplicable, així com 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.

D'altra banda les obligacions de l'Institut amb l'Administració Tributària i 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	1997	1996
Despeses programa d'incentius inversió productiva	1.012	631
Serveis professionals	82	72
D'altres serveis	20	22
D'altres despeses de gestió (SWAPS)	0	4
Publicitat i relacions públiques	23	29
Aportació Fons Prov. Tècniques SGR	0	100
Subministraments	13	13
Aportació Fundació Estudis Bursàtils	30	0
D'altres	23	10
Total	1.203	881

Quadre 18

Les despeses relatives al "Programa incentius inversió productiva" finançades per la Generalitat Valenciana (apartats 4.2.4 i 4.4.5), 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 1.012 milions de pessetes, es desglossa en: 792 milions de pessetes corresponents al Pla d'ajuda 1997; 186 milions de pessetes al Pla de 1996; 29 milions de pessetes al Pla de 1995 i els 5 milions de pessetes restants a les ajudes concedides sota el Pla de 1994.

El concepte "Serveis professionals", inclou, entre altres despeses, 39 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.

El concepte "Aportació Fundació Estudis Bursàtils", per un import de 30 milions de pessetes, recull les despeses pels serveis prestats per la citada Fundació segons el pressupost presentats i la factura consegüent. La contractació d'aquests serveis hauria de tenir en compte el que assenyala la Llei 13/1995 per als contractes de consultoria i assistència.

Mitjançant l'acord de 4 de novembre de 1997 del Govern Valencià es va encomanar a l'Institut la gestió de les ajudes als dipositaris d'una cooperativa de crèdit en situació de fallida. Durant 1997 el IVF va gestionar ajudes per 185 milions de pessetes que van ser entregades als dipositaris, prèviament al lliurament de fons per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Respecte a això cal dir que les ajudes lliurades i els fons rebuts per al seu finançament haurien d'haver sigut registrats com a despeses i ingressos, respectivament, per uniformitat amb el criteri seguit per l'Entitat per al registre d'aquest tipus d'operacions.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La composició i l'evolució interanual d'aquest epígraf, en milions de pessetes, és la següent:

	1997	1996
Interessos por préstecs concedits	815	900
Comissió préstecs concedits	25	15
Ingressos gestió avals	1	1
Interessos de demora	10	5
Total	851	921

Quadre 19

El compte "Interessos per préstecs concedits" recull els interessos meritats pels préstecs concedits pel IVF analitzats en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe. Els tipus d'interés de general aplicació giren al voltant del mibor més un marge adicional 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, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, 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'establezca entre altres.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquesta partida d'ingressos i la seua evolució interanual, en milions de pessetes, és el següent:

	1997	1996
Subvenció programa incentius inversió productiva	1.012	631
Subvenció SGR	57	221
Subvenció gestió servei deute	50	53
Subvenció Fundació Serveis Bursatils	30	0
D'altres ingressos de gestió (SWAPS)	53	18
Total	1.202	923

Quadre 20

Els ingressos per les subvencions corresponents al "Programa incentius inversió productiva", puguen així com les despeses recollides en aquest concepte i analitzats en l'apartat 4.4.3, a 1.012 milions de pessetes, dels quals 793 milions de pessetes es troben pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997 (apartat 4.2.4) i, al mateix temps, pendents de pagament als beneficiaris (apartat 4.2.9).

Els ingressos registrats en "Subvenció SGR" corresponen a la subvenció rebuda de la Generalitat Valenciana per al finançament dels pagaments per reavals efectuats pel IVF a la SGR en l'exercici, nets de reemborsaments, segons el contracte de reafiançament subscrit (apartat 4.2.4).

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. Les despeses generades per aquesta gestió han pujat en 1997 a 50 milions de pessetes, per la qual cosa l'Institut ha registrat ingressos per aquest import. El seu finançament correspon a part de la subvenció rebuda en 1996 i no aplicada al tancament de l'exercici. A 31 de desembre de 1997 resten pendents d'aplicar 47 milions de pessetes registrats en "Generalitat Valenciana, creditora" (vegeu l'apartat 4.2.9).

El concepte "Subvenció Fundació Serveis Bursàtils", recull una transferència corrent suplementària de l'assignació nominativa recollida en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, per import de 30 milions de pessetes, per al finançament de determinats treballs de la "Fundació d'Estudis Bursàtils i Financers" (apartat 4.4.3), que hauria de registrar-se com "Aportació de socis per a la composició de pèrdues", ja que no es deriva d'un contracte programa o sistema.

En "D'altres ingressos de gestió (SWAPS)", es registren els ingressos obtinguts per la diferència entre els tipus d'interés contractats i els vigents en l'exercici de 1997 per les operacions "swaps" contractades.

Tal com s'indica en l'apartat 4.4.3, l'Institut hauria d'haver registrat ingressos per ajudes als dipositaris d'una cooperativa de crèdit en situació de fallida per un import de 185 milions de pessetes.

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 hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

6. RECOMANACIONS

A més d'allò que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, destacant prèviament les actuacions dutes a terme pel IVF durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996:

- a) Durant l'exercici de 1997, l'Institut ha solventat les observacions següents:
 - a.1) Implantar els controls necessaris que assegurin una correcta imputació temporal de les operacions.
 - a.2) Revisar el contingut dels expedients de personal perquè incloguen la informació suficient i necessària.
 - a.3) Tramitar l'obtenció del degut acord de cessió de l'immobilitzat propietat de la Generalitat Valenciana, encara que no s'hi ha comptabilitzat el valor venal del dret d'ús fins 1998, tal com s'indica en l'apartat 1 d'aquest informe.
- b) Les recomanacions sobre altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1997, són els següents:
 - b.1) Registre comptable de les operacions per reavals de la SGR atenent el que hem indicat en l'apartat 4.2.4.
 - b.2) Aplicació de determinades normes sobre procediments de contractació, a què es refereix l'apartat 4.4.3 "D'altres despeses d'explotació".
 - b.3) Aplicació del criteri d'uniformitat en la comptabilització dels pagaments a dipositaris, que s'indica en l'apartat 4.4.3.
 - b.4) Comptabilització adequada de la subvenció d'explotació, indicada en l'apartat 4.4.5.

**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 de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1997, 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 30 de març de 1998. 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 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 creditors 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 SAR hauria d'adaptar a poc a poc els seus registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, en principi, 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 el 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. En aquest sentit figuraran en el balanç les existències i l'immobilitzat que calga segons la seua titularitat jurídica.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts, pugen a 15.675,8 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'11.852,0 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 1997 pugen a 11.178,9 milions de pessetes.

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 1997 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 1997, 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 1997 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 1997, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, 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 1997.

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 1997. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.
- 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.
- Ordre d'1 d'abril de 1993 de la COPUT, per la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i el SAR per a la realització de sistemes públics 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. No obstant això, 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 jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques i d'altra normativa que recull l'art.15 de la citada Llei 2/1992. SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus objectius, i 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 la gestió, 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 1997

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1997, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant 1997, 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 1997 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1996 del 16,5%, a causa de l'augment del nombre de subministraments d'aigua per als quals s'ha presentat declaració, així com per haver-se iniciat el cobrament als subjectes passius amb subministraments propis d'aigua.

A la data de realització d'aquest informe no s'havien rebut en el SAR 252 declaracions-liquidacions corresponents a l'exercici de 1993 de 65 entitats subministradores; 378 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1994 de 98 entitats subministradores; 304 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1995 de 101 entitats subministradores; i 318 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1996, de 96 entitats subministradores i 330 declaracions-liquidacions de l'exercici de 1997 de 99 entitats subministradores.

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1997, l'Entitat ha gestionat el servei de depuració de 56 instal·lacions, i s'han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 14 depuradores.

Quant al finançament dels costos d'explotació d'instal·lacions públiques de depuració, segons el que disposa el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, SAR ha subvencionat en l'exercici 199 instal·lacions, de les quals 131 han sigut finançades per conveni.

En l'exercici de 1997, s'han executat actuacions de reformes i millores per un import de 162,6 milions de pessetes (126,6 en 1996).

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 nou 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 i actuacions especials realitzats en 1997, cal destacar la continuïtat del Pla d'Actuació per al tractament de fangs i del Pla de reutilització de fangs procedents d'estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR) de la província d'Alacant, així com l'inici dels estudis del tractament de l'aigua que afluïx en l'EDAR de Font de Pedra i dels problemes de la biodegradació de l'aigua residual afluent a l'EDAR d'Ontinyent-Agullent.

Pel que fa al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: consolidació de la implantació i aplicació del cànon de sanejament per usos industrials de l'aigua; execució dels plans de control d'abocaments a les xarxes de sanejament municipals i, per acabar, el control dels abocaments industrials.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, cal destacar l'acabament en l'exercici de 1997 d'un gran nombre de depuradores importants. Durant 1997 s'han acabat obres per valor de 14.804 milions de pessetes (5.188 milions de pessetes en 1996); resten en execució diverses obres que sumen 10.780 milions de pessetes (18.474 milions en 1996) i estan en diverses fases del procediment de preparació dels seus respectius contractes obres per valor de 13.918 milions de pessetes (16.563 milions de pessetes en 1996).

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 1997, juntament amb les xifres de l'exercici de 1996, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	13.672,3	9.847,1	38,8
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	5,6	8,0	(30,0)
<i>Immobilitzacions materials</i>	22,0	19,8	11,1
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1,6	-	-
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	13.643,1	9.819,3	38,9
Actiu circulant	6.314,6	5.895,2	7,1
<i>Deutors</i>	6.255,1	5.886,7	6,3
<i>Dipòsits i fiances constituïts a curt termini</i>	0,8	2,4	(66,7)
<i>Tresoreria</i>	57,1	5,9	867,8
<i>Ajusts per periodificació</i>	1,6	0,2	700,0
Total actiu	19.986,9	15.742,3	27,0
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(254,7)	(220,8)	(15,4)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	254,7	220,8	15,4
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	4,7	6,5	(27,7)
Subvencions de capital	4,7	6,5	(27,7)
Creditors a llarg termini	14.134,5	11.327,8	24,8
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	14.134,5	11.327,8	24,8
Creditors a curt termini	5.847,7	4.408,0	32,7
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.266,1	756,3	199,6
<i>Creditors comercials</i>	3.523,2	3.595,0	(2,0)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	57,7	53,5	7,9
<i>Ajusts per periodificació</i>	0,7	3,2	(78,1)
Total passiu	19.986,9	15.742,3	27,0

Quadre 1

L'increment de l'actiu de l'exercici de 1997 respecte al de 1996, ve determinat fonamentalment per l'augment del 38,9% del saldo registrat en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració". D'altra banda, la variació en el passiu és conseqüència, en gran part, dels increments del 24,8% i 199,6% en l'endeutament bancari a llarg i curt termini.

En l'apartat següent es comenten els epígrafs més significatius del balanç de situació a 31 de desembre de 1997.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1997 en els comptes de l'immobilitzat immaterial, és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-96	Altes	Saldos a 31-12-97
Aplicaciones informàtiques	18,1	0,4	18,5
Acomptes	-	0,9	0,9
Valor cost	18,1	1,3	19,4
Amortització acumulada	(10,1)	(3,7)	(13,8)
Total	8,0	(2,4)	5,6

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 1997 en els diferents comptes, és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-96	Altes	Saldos a 31-12-97
Mobiliari i equips d'oficina	19,7	3,5	23,2
Equips informàtics	20,8	2,9	23,7
D'altres instal·lacions	2,2	0,6	2,8
Valor cost	42,7	7,0	49,7
Amortització acumulada	(22,9)	(4,8)	(27,7)
Total	19,8	2,2	22,0

Quadre 3

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició i no s'hi inclouen aquells afectes a l'activitat de sanejament i depuració d'aigües.

L'entitat amortitza el seu immobilitzat material linealment 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 1996 i 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1997	1996
Saldo inicial, al primer de gener de l'exercici	9.819,3	5.045,3
Dipòsits rebuts	(11.852,0)	(11.838,0)
<i>Canon de sanejament</i>	<i>(11.814,8)</i>	<i>(10.144,0)</i>
<i>Subvencions rebudes</i>	<i>(37,2)</i>	<i>(1.694,0)</i>
Dipòsits aplicats	15.675,8	16.612,0
<i>Premi de cobrança</i>	<i>228,2</i>	<i>281,5</i>
<i>Despeses de depuració:</i>	<i>8.038,1</i>	<i>6.899,4</i>
- <i>Financiades a entitats locals</i>	<i>5.683,2</i>	<i>5.098,4</i>
- <i>Realitzades directament per SAR</i>	<i>2.160,2</i>	<i>1.530,7</i>
- <i>Canon d'abocaments (C.H. Júcar)</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>44,7</i>	<i>120,3</i>
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	<i>254,7</i>	<i>220,8</i>
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	<i>7.154,8</i>	<i>9.210,3</i>
- <i>Certificacions</i>	<i>6.455,2</i>	<i>8.596,7</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>699,6</i>	<i>613,6</i>
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	13.643,1	9.819,3

Quadre 4

L'Entitat comptabilitza en aquest epígraf, atenent els criteris fixats per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els ingressos provinents de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament i les subvencions obtingudes, com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat. Al mateix temps, les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com els derivats de l'execució de les seues 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.

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 d'aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, segons el que estableix la llei 2/1992, de 26 de març, de SAR.

De 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 citades despeses. Aquest finançament en l'exercici de 1997 s'ha instrumentat de la manera següent: els cobraments per cànon de sanejament es comptabilitzaven per la Generalitat Valenciana com a 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 SAR hauria d'adaptar paulatinament els seus registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, en principi, 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. En aquest sentit, figuraran en el balanç les existències i l'immobilitzat que calga segons la titularitat jurídica.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzats com a aplicacions dels dipòsits rebuts pugen a 15.675,8 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 11.310,9 i (132,0) 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 4.496,9 milions de pessetes. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", (que puja a 9.819,3 milions de pessetes), reflecteix l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 1997, 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.

No obstant això, les operacions de capital derivades de l'execució d'obres de construcció i reforma de les instal·lacions depuradores haurien de reflectir-se en el balanç de l'Entitat, en tant que SAR assumeix la seua propietat, per a la qual cosa, prèviament, hauria de clarificar-se la titularitat jurídica de les citades obres. Així mateix haurien de quedar reflectides en el balanç les instal·lacions que hagen sigut adscrites o cedides a l'Entitat per a la seua explotació.

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.

Els ingressos per cànon de sanejament pugen a 11.814,8 milions de pessetes, dels quals 11.449,5 corresponen al cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions que han presentat. Quant açò, cal indicar que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien presentat 1.582 declaracions, corresponents a 1997 i exercicis anteriors, per part de subministradores que en algun període presentaren declaració-liquidació.

SAR ha realitzat una estimació de l'import al qual podrien pujar les declaracions no presentades dels exercicis de 1993 a 1996, aplicant els procediments d'estimació objectiva singular continguts en l'article 10 del decret 266/1994, per la qual s'aprova el Reglament sobre el Règim Econòmicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament. Com a resultat d'aquesta estimació, SAR ha obtingut uns imports mínims i màxims de cànon no declarat per les entitats subministradores per a cadascun dels exercicis compresos en el període abans esmentat, que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Exercici	Estimació màxima	Estimació mínima
1993	366,9	279,3
1994	474,3	385,4
1995	619,4	507,8
1996	706,7	580,3
Total	2.167,3	1.752,8

Quadre 5

A la data de realització d'aquest treball, SAR no havia realitzat l'estimació de les declaracions no presentades de l'exercici de 1997.

Quant a les declaracions no presentades en l'exercici de 1993, s'han iniciat les actuacions legalment establertes per part de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública (a finals de 1997), requerint a les entitats subministradores la presentació de les declaracions del cànon facturat i el seu consegüent ingrés. Com a resultat d'aquestes actuacions s'han produït cobraments per 51,0 milions de pessetes en 1998, per part de 6 de 65 entitats.

Per a les declaracions no presentades dels exercicis de 1994 a 1996, el 2 de juny de 1998, SAR ha enviat a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, la informació corresponent als dits exercicis, a fi que s'inicien les actuacions d'inspecció.

Les declaracions no presentades considerades abans es refereixen a entitats subministradores que al seu dia presentaren alguna declaració-liquidació del cànon de sanejament i han sigut incloses en el cens intern de SAR bé de forma voluntària en presentar la declaració censal, o bé d'ofici. Per tant, el cànon estimat podria incrementar-se quan s'inclouen en el cens entitats no registrades inicialment, per a la qual cosa SAR ha iniciat en 1997 actuacions en aquest sentit.

En la xifra d'ingressos per cànon de sanejament s'inclouen 365,3 milions de pessetes en concepte d'autoconsums d'aigua de l'exercici de 1993, per les liquidacions emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a proposta de SAR, basant-se en el cens de subjectes passius que han presentat declaració censal. Durant 1998 s'han produït rectificacions en les liquidacions anteriors que han comportat una reducció en el cànon facturat de 44,7 milions de pessetes. A la data de realització d'aquest treball, el SAR no ha xifrat l'import al qual poden pujar els autoconsums dels exercicis de 1994 a 1997.

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	169,2
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de colectors	(132,0)
Total subvencions rebudes		37,2

Quadre 6

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 la recaptació per cànon de sanejament efectuada per l'Entitat en l'exercici i comunicada a la Generalitat.

En 1997, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR, han pujat a 11.310,9 milions de pessetes, dels quals 8.299,7 milions corresponen a transferències corrents i 3.011,2 a transferències de capital. La recaptació de 1997 pel cànon de sanejament (meritat en aquest exercici i els anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana per a la seua comptabilització, ha pujat a 11.141,7 milions de pessetes. Amb la diferència entre les subvencions reconegudes i el cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions

COPUT", que s'eleva a 169,2 milions de pessetes i que representa els cobraments per subvencions de la COPUT percebuts per SAR en l'exercici.

SAR ha comptabilitzat en "Subvencions diversos ajuntaments" (132,0) milions de pessetes, els quals es desglossen en: subvencions de diverses corporacions locals per 41,1 milions de pessetes i minoracions en subvencions comptabilitzades en l'exercici de 1995, per un import de 173,1 milions de pessetes, procedents dels ajuntaments d'Onda, Betxí i Vila-real. Aquestes reduccions venen motivades per la variació en el finançament "FEDER", segons l'escrit de la COPUT de 29 d'abril de 1997.

c) Premi de cobrança

La indemnització en compensació de la gestió recaptatòria efectuada per les entitats subministradores, que puja a 228,2 milions de pessetes, es troba infravalorada en 7,3 milions de pessetes, ja que no s'ha tingut en compte l'IVA per pagar a les entitats que repercuteixen el dit impost en el moment de determinar la indemnització compensatòria anual corresponent a l'exercici de 1997. D'altra banda, en l'exercici de 1997, figura comptabilitzat l'IVA per pagar en la indemnització anual corresponent a l'exercici de 1996, que va pujar a 9,6 milions de pessetes.

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 5.683,2 milions de pessetes es troben sobrevalorades, com a mínim, en 35,6 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 1998 i que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien retut memòries de despeses finançades en 1997, per un import de 149,2 milions de pessetes. Al mateix temps, les despeses registrades en 1996 podrien ajustar-se, ja que no s'hi han presentat memòries justificatives per 144,7 milions de pessetes.

Pel que fa a les despeses de depuració gestionades directament per SAR i a les construccions d'instal·lacions de depuració, cal destacar que els expedients de contractació analitzats es troben adequadament formalitzats.

4.2.4 Deutors

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

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	5.725,1
Deutors diversos	30,6
Administracions públiques	499,4
Total	6.255,1

Quadre 7

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon pendent de cobrar (meritat en 1997 i exercicis anteriors) per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions presentades a 31 de desembre de 1997, que puja a 2.667,7 milions de pessetes, i el cànon meritat en 1997 segons les declaracions-liquidacions presentades en 1998 i que per tant, a 31 de desembre de 1997 estava pendent d'ingressar per un import de 2.712,6 milions de pessetes. Així mateix es registren a càrrec d'aquest compte els deutes per les liquidacions d'autoconsums d'aigua de l'exercici de 1993, que es comenten en l'apartat 4.2.3 a), per 344,8 milions de pessetes.

Quant als deutes per cànon segons les declaracions presentades fins el 31 de desembre de 1997, 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 585,1 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 d'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.

Quant als deutes per autoconsums, cal destacar, a més del que s'indica en l'apartat 4.2.3, que s'han presentat recursos administratius i contenciosoadministratius per 108,3 milions de pessetes, per la qual cosa hauria d'haver-se dotat la provisió consegüent. Per la seua part, SAR hauria d'iniciar les actuacions pertinents per a iniciar, si és el cas, la via administrativa de constrenyiment.

Finalment cal indicar que diverses corporacions locals han sol·licitat a la Generalitat Valenciana la compensació de deutes per cànon, per un import de 31,7 milions de pessetes, hevent-se resolt favorablement la compensació d'ofici de deutes recíproques en l'exercici de 1998.

b) Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1997, mostra el detall següent:

Comptes	Milions de pessetes
Subvenció capital ajuntaments Onda, Betxi i Vila-real	338,2
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	127,3
Subvenció capital diversos ajuntaments	32,8
H.P. retencions pendents de devolució	1,1
Total	499,4

Quadre 8

El deute per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda, Betxi i Vila-real procedeix de l'exercici de 1995. Aquest últim ajuntament ha percebut, en 1997, un import d'1,2 milions de pessetes per compensació de deutes.

Així mateix aquest procediment de cobrament ha sigut aplicat per a recuperar parcialment el deute de l'Ajuntament de Castelló, meritat en l'exercici de 1994, i els deutes per subvencions de diversos ajuntaments.

Basant-nos en això i tenint en compte la mínima recuperació dels deutes, es recomana a SAR que intensifique les gestions de cobrament amb els ajuntaments deutors i, en particular, amb aquells els deutes dels quals no poden recuperar-se per la via de compensació.

Les retencions pendents de devolució corresponen a l'exercici de 1996, 0,4 milions de pessetes i 1997, 0,7 milions de pessetes. En aquest sentit cal assenyalar que en 1997 les entitats financeres han abonat 6,6 milions de pessetes, sense efectuar la corresponent retenció en concepte d'impost sobre societats i sense que SAR haja sol·licitat el règim d'exenció plena. Per tant, SAR hauria de dotar la conseqüent provisió per contingències fiscals.

4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 1997 està compost per:

Comptes	Milions de pessetes
Caixa, metàl·lic	0,2
Bancs, comptes corrents operatius	19,0
Bancs, comptes restringits cànon sanejament	36,7
Bancs, comptes restringits autoconsum	1,2
Total	57,1

Quadre 9

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés "Mibor" a 3 mesos menys un 0,5%, mentre que l'interès obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre el "Mibor" a 1 any menys un 0,15% i el "Mibor" a 3 mesos menys un 1%.

4.2.6 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	31-12-97
Resultat de l'exercici	(254,7)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	254,7
Total	-

Quadre 10

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 1997". La dita aportació es considera com una aplicació més del cànon de sanejament (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.2.7 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.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 14.134,5 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	Exercici venciment	Tipus interès
Bancaixa	378,0	378,0	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions	2.000,0	1.750,0	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions	3.000,0	2.000,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		1.000,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
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%
		1.000,0	1997	2010	5,68%
Bancaixa	80,8	80,8	1995	2005	Mibor-1%
CAM	119,0	119,0	1995	2005	Mibor-2%
Banc Europeu Inversions	11.000,0	1.000,0	1997	2011	5,53%
		1.500,0	1997	2001	5,37%
Total	23.577,8	14.827,8			

Quadre 11

Del deute pendent a 31 de desembre de 1997, 693,3 milions de pessetes tenen el seu venciment en l'exercici de 1998, per la qual cosa s'han reclassificat a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions de 2.000 milions de pessetes del préstec concedit pel Banc Europeu d'Inversions per un import de 7.000 milions de pessetes, s'han realitzat operacions de "swap" amb les entitats financeres S.P. Morgan, Banc de Santander i Dresner Bank, que han comportat un estalvi financer per a SAR de 81,0 milions de pessetes.

Tots els préstecs i "swaps", tret del subscrit amb la CAM, han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

4.2.9 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	2.266,1
Creditors comercials	3.523,2
D'altres deutes no comercials	57,7
Ajusts per periodificació	0,7
Total	5.847,7

Quadre 12

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 1997 de set pòlisses de crèdit amb venciment en 1998, per 1.307,7 milions de pessetes, interessos meritats i no vençuts per 265,1 milions de pessetes i 693,3 milions de pessetes pel deute reclassificat a curt termini, tal i com s'indica en l'apartat anterior.

L'import disponible total de set pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable que oscil·la entre el Mibor més 0,03 punts i el Mibor més 0,04 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	755,6
Creditors per despeses de depuració	2.647,9
Creditors per premi de cobrança	108,6
D'altres creditors	11,1
Total	3.523,2

Quadre 13

El saldo de "Creditors per obres" inclou 173,3 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR Nules-Villavieja", el pressupost de les quals puja a 643,1 milions de pessetes. Així mateix inclou un saldo creditor de 88,8 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR de Nàquera-Serra", el pressupost de les quals puja a 656,3 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 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Despeses de personal	173,7	163,9		2,2	-
Dotació amortització immobilitzat	8,5	11,2			
D'altres despeses d'explotació	84,9	50,0			
			Pèrdues d'explotació	264,9	225,1
Despeses financeres i assimilades	1,5	4,1	Ingressos financers i assimilats	9,9	4,4
Resultats financers positius	8,4	0,3			
			Pèrdues de les activitats ordinàries	256,5	224,8
			Subvencions de capital transferides	1,8	4,0
Resultats extraordinaris positius	1,8	4,0			
			Pèrdues abans d'imposts	254,7	220,8
Resultat de l'exercici (beneficis)			Pèrdues de l'exercici (pèrdues)	254,7	220,8

Quadre 14

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 deutes 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 creditors 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 64,7% 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	1997	1996	Variació
Sous i salaris	135,1	127,7	5,8%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	38,6	36,2	6,6%
Total	173,7	163,9	6,0%

Quadre 15

La plantilla de personal de SAR, a 31 de desembre de 1997, era de 40 persones (36 en 1996) i la plantilla mitjana ha passat de ser 34,2 en 1996 a 35,6 en 1997, produint-se un increment del 4,1%.

L'increment de la massa salarial de l'exercici de 1997 respecte de 1996, calculat en termes d'homogeneïtat, no ha comportat cap increment d'acord amb el que especifica l'art. 29.1 de la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

Durant l'exercici de 1997, SAR ha contractat 11 treballadors (5 de forma indefinida, 4 de forma temporal i 2 per a substitucions), sense que s'hi hagen posat en pràctica els principis de publicitat i concurrència en les dites contractacions.

D'altra banda, com que el SAR no disposa d'expedient de personal, no s'ha pogut comprovar la formació acadèmica requerida per a les places que ocupen.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses representa un 31,6% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1997	1996	Variació
Arrendaments i cànon	20,8	18,4	13,0%
Assessoraments treballs específics	3,9	1,6	143,7%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	10,2	9,7	5,2%
Subministraments	3,4	3,1	9,7%
Despeses d'oficina	8,2	7,9	3,8%
Dietes i despeses de viatge	3,7	4,0	(7,5%)
D'altres despeses d'explotació	34,7	5,3	554,7%
Total	84,9	50,0	69,8%

Quadre 16

L'increment en "D'altres despeses d'explotació", es produeix per les obres de condicionament del local llogat en l'exercici de 1997, nova seu de l'Entitat.

Pel que fa a les despeses de desplaçament registrats en "Dietes i despeses de viatge" es recomana la confecció i aprovació de l'ordre de comissió de serveis abans a la realització del desplaçament.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis pugen a 1,5 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'eleva a 745,8 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 699,6 i 44,7 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 1997, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs, que es mostren seguidament en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats				
	1998	1999	2000	2001	Total
Obres	5.245,6	723,0	-	-	5.968,6
Despeses depuració	3.133,0	1.354,8	226,6	32,1	4.746,5
D'altres	21,4	11,3	11,1	11,1	54,9
Total	8.400,0	2.089,1	237,7	43,2	10.770,0

Quadre 17

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 subscrites amb els ens locals, es dedueix que hi ha uns compromisos adquirits per a 1998 de 3.468,4 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 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 pertoquen sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions de cànon de sanejament, relatius al nombre de comptadors, consums per a les tarifes domèstica i industrial, així com al volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsum. Així mateix, haurien d'intensificar-se les actuacions iniciades per SAR en l'exercici per a determinar subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària.

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 o, si s'escau, adoptar mesures alternatives per a interrompre la prescripció de deutes per cànon declarat i no cobrat.
- 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 o les declaracions-liquidacions d'algun període, malgrat el recordatori i requeriment efectuats per SAR.

- e) Elaborar les propostes de liquidació del cànon per autoconsum d'aigua dels exercicis compresos entre 1994 i 1997.

7. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar les indicacions i recomanacions següents, i destacar prèviament les actuacions dutes a terme per SAR durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici de 1997, SAR ha iniciat actuacions per a la millora de la gestió del cànon de sanejament, pel que fa a l'actualització del cens d'entitats subministradores i subjectes passius del tribut. No obstant això, aquestes actuacions han de continuar per a censar la totalitat dels usuaris i subministradors d'aigua.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent proposades en l'informe de 1996:
 - 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".
 - b.3) Intensificar les gestions per fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
- c) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 1997 es recomana:
 - c.1) Adaptar la contractació del personal a les normes legals d'aplicació.
 - c.2) Clarificar la titularitat jurídica de les obres de construcció i reforma de les instal·lacions depuradores executades per l'Entitat i, si s'escau, de les instal·lacions cedides o adscrites a SAR per a la seua explotació, per a un adequat reflex comptable de les operacions de capital que se'n deriven.

**COMITÉ ECONÒMIC I 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 el Comité) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1997, 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 aprovats pel ple del Comité el 29 d'abril de 1998. 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 comptes anuals de l'exercici de 1997, 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 1997, 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.

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 CES de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1997. 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 4/96, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per a l'exercici de 1997.
- 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.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la 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 en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants 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 Comitè.

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 marítimopesquer i un les Cambres de Comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 1997

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 1996, en la qual s'exposen les seues consideracions sobre la situació econòmica i social de la Comunitat Valenciana.

Durant 1997 al Comité se li ha consultat:

- Avantprojecte de Llei de Taxes de la Generalitat Valenciana, tramès per la Conselleria d'Economia i Hisenda el 15 de gener de 1997.
- Avantprojecte de Llei de Modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 1/1990, de 22 de febrer, sobre caixes d'estalvis, tramès per la Conselleria d'Economia i Hisenda el 30 de gener de 1997.
- Avantprojecte de la Llei Valenciana de la Família, tramès per la Conselleria de Treball i Afers Socials, el 4 de febrer de 1997.

- Avantprojecte de la llei de Turisme de la Comunitat Valenciana, tramés per la Conselleria de Presidència el 27 de maig de 1997.
- Avantprojecte de la Llei d'Horaris Comercials de la Comunitat Valenciana, enviat per la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, el 6 de juny de 1997.
- Projecte de decret del Govern Valencià, pel qual es regula la tramitació i aprovació del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana, tramés per la Conselleria de Medi Ambient el 22 de juliol de 1997.
- Avantprojecte de Llei de Taxes per Inspeccions i Controls Sanitaris d'Animals i els seus Productes, tramés per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 17 d'octubre de 1997.
- Avantprojecte de Llei per la qual es regula el Tram Autòmic de l'IRPF i Restants Tributs Cedits, enviat per la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública el 17 d'octubre de 1997.
- Avantprojecte de Llei de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, enviat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 17 d'octubre de 1997.

Dels assumptes esmentats abans, el Comité ha emès un informe al projecte de decret pel qual es regula la tramitació i aprovació del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana. En els altres assumptes el Comité ha elaborat dictàmens, els quals han sigut elevats al Govern Valencià per a la seua consideració. D'altra banda, no van ser aprovats els dictàmens als avantprojectes de Llei Valenciana de la Família i al de la Llei de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

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 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	11.109	10.976	1,2%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	447	832	(46,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	9.862	9.344	5,5%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	800	800	0,0%
Actiu circulant	35.453	35.068	1,1%
<i>Deutors</i>	29.846	28.629	4,3%
<i>Tresoreria</i>	5.607	6.439	(12,9%)
Total actiu	46.562	46.044	1,1%
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Fons propis	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(91.480)	(88.399)	(3,5%)
<i>Aportacions de la Generalitat Val.</i>	91.480	88.399	3,5%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	11.109	10.976	1,2%
Creditors a curt termini	35.453	35.068	1,1%
<i>Creditors</i>			
Total passiu	46.562	46.044	1,1%

Quadre 1

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el balanç del CES al tancament de l'exercici a penes ha experimentat variació respecte al de 1996.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldo 31-12-96	Altes	Baixes/ Traspassos	Saldo 31-12-97
Instal·lacions	1.115	-		1.115
Mobiliari	4.498	2.275	97	6.870
Equips d'oficina	1.525	-	29	1.554
Equips procés informació	4.113	53		4.166
D'altre immobilitzat material	348	208	(126)	430
Total valors de cost	11.599	2.536	0	14.135
Amortització acumulada	(2.255)	(2.018)	-	(4.273)
Valor net	9.344			9.862

Quadre 2

Les altes de l'exercici corresponen principalment a les adquisicions de mobiliari efectuades pel CES per a la seua seu, que han sigut tramitades com a contractes menors per raó de l'import. En aquest sentit es recomana a l'entitat la petició de pressuposts alternatius. Així mateix, 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.

4.2.2 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.

4.2.3 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES a 31 de desembre de 1997, i en representa el 64,1%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import pendent de cobrament de les subvencions d'explotació i de capital per a 1997 de la Generalitat Valenciana, que puja a 29.551 milers de pessetes.

Aquest saldo es troba sobrevalorat en 1.663 milers de pessetes, ja que el CES no ha comptabilitzat fins 1998 la compensació del reintegrament per subvencions no aplicades d'exercicis anteriors (apartat 4.2.7), efectuada per la Intervenció General a càrrec de les subvencions pendents de percebre en 1997 i comunicada al CES en setembre de 1997.

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf puja a 5.607 milers de pessetes, dels quals 5.580 corresponen al saldo d'un compte bancari remunerat a un tipus d'interés que ha oscil·lat del 3,75% al 5,32% anual.

Quant al control intern de "Caixa", es recomana a l'entitat que en regule el funcionament establint per al seu degut control, entre altres aspectes, una adequada segregació de funcions i unes provisions de fons fixos prèviament a la justificació de les despeses.

4.2.5 Fons propis

Aquest espígraf del passiu del balanç de situació presenta el moviment següent durant l'exercici de 1997, en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-96	Augments	Disminucions	Saldo 31-12-97
Aportacions G.V. compensació pèrdues	88.399	91.480	(88.399)	91.480
Pèrdues i beneficis	(88.399)	(91.480)	88.399	(91.480)
Total	-	-	-	-

Quadre 3

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 subvencions corrents rebudes de la Generalitat al llarg de l'exercici de 1997 puja a 91.501 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Milers de pessetes
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 1997	86.000
Acord del Govern Valencià de 14-10-97	5.000
Acord de la Conselleria de'Ocupació, Indústria i Comerç	501
Total	91.501

Quadre 4

La diferència entre les subvencions per a finançar despeses corrents i les pèrdues de l'exercici pugen a 21 milers de pessetes i ha sigut comptabilitzada amb abonament al compte creditor de la Generalitat per subvencions corrents no aplicades a la seua finalitat.

4.2.6 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 1996	10.976
Abonaments:	2.550
<i>Consignació Llei Pressuposts G.V 1997</i>	3.000
<i>Acord de 30-07-97 de la G.V.</i>	(450)
Càrrecs:	(2.417)
<i>Traspàs a G.V. creditora excés de subvenció aplicada</i>	(14)
<i>Traspàs a resultats de l'exercici</i>	(2.403)
Saldo a 31 de desembre de 1997	11.109

Quadre 5

Les subvencions de capital reconegudes per la Generalitat Valenciana han pujat a 2.550 milers de pessetes, dels quals 2.536 milers de pessetes han sigut aplicats al finançament de les adquisicions d'immobilitzat recollides en l'apartat 4.2.1. Per tant, la diferència entre els dos imports s'ha registrat en un compte creditor a favor de la Generalitat Valenciana.

L'import traspasat al resultat de l'exercici, que puja a 2.403 milers de pessetes, correspon a la depreciació experimentada pels elements de l'immobilitzat finançat amb dites subvencions.

4.2.7 Creditors a curt termini

El detall del saldo a 31 de desembre de 1997 d'aquest l'epígraf, és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	30.060
Administracions públiques	5.393
<i>Hisenda pública creditora per IRPF</i>	2.859
<i>Organismes S. Social creditors</i>	783
<i>Conselleria d'Economia i Hisenda</i>	1.698
<i>D'altres</i>	53
Total	35.453

Quadre 6

El compte "Creditors comercials" presenta la següent composició a 31 de desembre de 1997:

Compte	Milers de pessetes
Organitzacions sindicals	11.083
Organitzacions empresarials	11.083
Agents socials	3.266
Telefónica de España S.A.	1.206
D'altres	3.422
Total	30.060

Quadre 7

Els deutes amb les organitzacions sindicals, empresarials i agents socials són conseqüència de les quantitats que anualment es satisfan a les dites institucions que s'analitzen en l'apartat 4.4.3.

En "Hisenda Pública creditora per IRPF" i "Organismes Seguretat Social creditors" es recullen les retencions per IRPF del quart trimestre de 1997 i les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre. Aquests deutes han sigut liquidats en gener de 1998.

El compte "Conselleria d'Economia i Hisenda" ha tingut el moviment següent en l'exercici:

Saldo a 31 de desembre de 1996	1.663
Abonaments:	35
<i>Subvencions corrents no aplicades</i> (apartat 4.2.5)	21
<i>Subvencions de capital no aplicades</i> (apartat 4.2.6)	14
Saldo a 31 de desembre de 1997	1.698

Quadre 8

El saldo inicial d'aquest compte recull l'import que s'ha de reintegrar per subvencions no aplicades d'exercicis anteriors. Aquest import ha sigut compensat per la Intervenció General, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, per la qual cosa el saldo final d'aquest compte haurà de reduir-se en 1.663 milers de pessetes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis del CES de 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
Consums d'explotació	7.699	5.002	Ingressos d'explotació	3.597	1.108
Despeses de personal	39.400	40.866			
Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat	2.403	1.804			
D'altres despeses d'explotació	48.594	44.979			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	94.499	91.543
			Ingressos financers	616	1.340
Resultats financers positius	616	1.340	Resultats financers negatius		
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	93.883	90.203
			Subv. de capital transf. al resul. de l'exer.	2.403	1.804
Resultats extraordinaris positius	2.403	1.804	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	Pèrdues abans d'imposts	91.480	88.399
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	91.480	88.399

Quadre 9

Les despeses de l'exercici han pujat a 98.096 milers de pessetes, mentre que els ingressos han sigut de 6.616 milers de pessetes. La diferència entre els dos imports constitueixen les pèrdues de l'exercici per 91.480 milers de pessetes, que han sigut finançades mitjançant subvencions a l'explotació de la Generalitat Valenciana

comptabilitzades com a fons propis, segons el que estableix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

El saldo d'aquest compte s'ha vist incrementat en un 53,9% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència de l'augment en les publicacions de l'entitat. El seu desglossament es mostra tot seguit:

	Milers de pessetes
Material d'oficina	1.378
Publicacions	6.321
Total	7.699

Quadre 10

S'ha observat l'absència d'evidència documental que justifique l'autorització prèvia de les despeses per part de l'òrgan competent.

Pel que fa a les despeses per publicacions decidides en el primer trimestre de l'exercici, es recomana a l'entitat que la contractació per aquest concepte abaste la seua totalitat de cara a l'economia en la gestió.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" recull les retribucions i càrregues socials meritats en l'exercici, sent la seua composició comparada amb l'exercici anterior com segueix, en milers de pessetes:

Compte	1997	1996	Variació
Sous i salaris i assimilats	31.361	32.194	(2,6%)
Càrregues socials	8.039	8.672	(7,3%)
Total	39.400	40.866	(3,6%)

Quadre 11

En "Sous i salaris" es reflecteix una disminució del 2,6% respecte a 1996, com a conseqüència de l'adequada comptabilització en 1997 de les indemnitzacions per raó del servei a càrrec d'"Altres despeses d'explotació", en compte de a càrrec de "Despeses de personal".

De l'anàlisi dels expedients de personal, s'ha observat que per a l'exercici de 1997 no figura la situació familiar actualitzada de cadascun dels treballadors. No obstant, per a l'exercici de 1998, i seguint les indicacions d'aquesta Sindicatura, aquesta deficiència ha estat esmenada.

La plantilla del CES està integrada per dos assessors econòmics, dos assessors jurídics, quatre administratius i un subaltern, que depenen de la Secretaria General.

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	14.664
Transferències corrents	33.930
<i>Dietes d'assistència a reunions del CES</i>	<i>14.930</i>
<i>Compensació per particip. d'organiz. sindicals i empresarials</i>	<i>17.000</i>
<i>Compensació por activitats del grup d'agents socials</i>	<i>2.000</i>
Total	48.594

Quadre 12

A càrrec de "Treballs subministraments i serveis exteriors", s'han registrat despeses per un import de 2.759 milers de pessetes derivats del conveni subscrit amb l'empresa "Adicso-Incis" per a l'elaboració d'un "Mapa de discapacitats de la Comunitat Valenciana". Quant açò, el CES hauria d'haver aplicat els procediments de contractació prevists en la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Pel que fa a les indemnitzacions per raó del servei comptabilitzades a càrrec del compte citat en el paràgraf anterior, es recomana al CES que establezca un procediment per al seu pagament i la seua justificació.

Les dietes per assistència a reunions quedaren establertes per acord de la Junta Directiva del CES de 20 de juny de 1994, en funció del lloc de residència i de celebració de les sessions per realitzar, i comprenien les despeses de desplaçament.

Quant això, cal comentar el següent:

- Per raó de la transcendència tributària, ha de separar-se la quantitat que correspon a indemnització per despesa realitzada (despesa del viatge) de la quantitat que correspon a l'assistència pròpiament dita.
- Les dietes per assistència sols poden meritarse per reunions dels òrgans propis del CES, segons les seues normes reguladores.

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	4.250
CCOO-PV	4.250
CIERVAL	8.500
Confederació Cooperatives C.V.	2.000
Total	19.000

Quadre 13

Les citades compensacions les aprova la secretaria del CES, amb el vist i plau del president, atenen 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. Aquest article diu: "els grups comptaran amb el suport tècnic i administratiu necessari per a l'eficaç realització de les seues funcions" per la qual cosa es considera que convindria un major desenvolupament del seu contingut per a adequar-lo plenament a totes les operacions realitzades.

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

Aquest epígraf recull, fonamentalment, els ingressos de l'exercici de 1997 provinents de l'execució en aquest exercici del conveni de col·laboració entre la Fundació Bancaixa i el CES, signat l'11 d'octubre de 1996, per un import de 5.000 milers de pessetes, per a l'elaboració del "Mapa dels discapacitats de la Comunitat Valenciana".

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les següents observacions i recomanacions, distingint les indicades en els informes dels exercicis anteriors:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1996:
 - a.1) 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.
 - a.2) 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 amb regularitat, una vegada es justifiquen les despeses ateses.
 - a.3) 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.
- b) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997:
 - b.1) El CES ha d'aplicar els procediments de contractació prevists en la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques.
 - b.2) El CES hauria d'establir el procediment de pagament i justificació de les indemnitzacions per raó del servei.
 - b.3) Per raó de la transcendència tributària, caldrà separar la quantitat que correspon a la indemnització per despesa realitzada (despesa de viatge) de la quantitat que correspon a l'assistència pròpiament dita.
 - b.4) Les dietes per assistència sols poden meritarse per reunions dels òrgans propis del CES, segons les seues normes reguladores.