

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 Ferrocarriles de Vía Estrecha del Estado (FEVE).
- Llei 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 reial 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 utilatge	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 adscriu 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 adscriu 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 pessets (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'avalis 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 interés	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 Westdeutsche 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.