

VOLUM III 2ª PART
EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>XI. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	17
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	18
2.1 Abast i metodologia	18
2.2 Conclusió general	18
3. INFORMACIÓ GENERAL	20
3.1 Antecedents i objecte de l'IMPIVA	20
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	20
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	23
4.1 Anàlisi global del balanç	23
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	24
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	36
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	37
5. SITUACIÓ FISCAL	47
6. RECOMANACIONS	48
<u>XII. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	53
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	55
2.1 Abast i metodologia	55
2.2 Conclusió general	56

ÍNDIX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	57
3.1 Antecedents i objecte del grup	57
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	57
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	59
4.1 Anàlisi global del balanç	59
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	60
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	78
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	81
4.5 Garanties compromeses amb tercers	93
5. SITUACIÓ FISCAL	94
6. RECOMANACIONS	95
<u>XIII. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	99
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	100
2.1 Abast i metodologia	100
2.2 Conclusió general	101
3. INFORMACIÓ GENERAL	102
3.1 Antecedents i objecte de FGV	102
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	102
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	103
4.1 Anàlisi global del balanç	103
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	104
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	121

ÍNDEX	Pàgina
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	122
4.5 Memòria i informe de gestió	126
5. SITUACIÓ FISCAL	127
6. RECOMANACIONS	128
XIV. <u>INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	133
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	134
2.1 Abast i metodologia	134
2.2 Conclusió general	134
3. INFORMACIÓ GENERAL	135
3.1 Antecedents i objecte de l'Institut	135
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	135
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	136
4.1 Anàlisi global del balanç	136
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	136
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	147
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	148
5. SITUACIÓ FISCAL	154
6. RECOMANACIONS	155
XV. <u>TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	159

ÍNDEX	Pàgina
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS	160
2.1 Abast i metodologia	160
2.2 Conclusió general	161
3. INFORMACIÓ GENERAL	162
3.1 Antecedents i objecte de Teatres	162
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	162
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	164
4.1 Anàlisi global del balanç	164
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	165
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	172
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	172
5. SITUACIÓ FISCAL	180
6. RECOMANACIONS	181
 XVI. <u>AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	185
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS	186
2.1 Abast i metodologia	186
2.2 Conclusió general	187
3. INFORMACIÓ GENERAL	188
3.1 Antecedents i objecte de la AVT	188
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	188

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	191
4.1 Anàlisi global del balanç	191
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	192
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	202
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	203
5. SITUACIÓ FISCAL	211
6. RECOMANACIONS	212
<u>XVII. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	215
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	217
2.1 Abast i metodologia	217
2.2 Conclusió general	218
3. INFORMACIÓ GENERAL	219
3.1 Antecedents i objecte del IVF	219
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	219
3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia	221
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	223
4.1 Anàlisi global del balanç	223
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	224
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	236
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	237

ÍNDIX	Pàgina
5. SITUACIÓ FISCAL	241
6. RECOMANACIONS	242
<u>XVIII. SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	245
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	248
2.1 Abast i metodologia	248
2.2 Conclusió general	249
3. INFORMACIÓ GENERAL	250
3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat	250
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	250
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	253
4.1 Anàlisi global del balanç	253
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	254
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	267
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	268
5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICI FUTURS	271
6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	272
7. SITUACIÓ FISCAL	274
8. RECOMANACIONS	275

ÍNDEX	Pàgina
<u>XIX. COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	277
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	279
2.1 Abast i metodologia	280
2.2 Conclusió general	281
3. INFORMACIÓ GENERAL	282
3.1 Naturalesa, composició i funcions	282
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	282
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	283
4.1 Anàlisi global del balanç	283
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	283
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	287
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	288
5. RECOMANACIONS	291

**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 1998, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats i aprovats pel Comitè de Direcció de l'IMPIVA el 28 de juny de 1999. 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 d'"Immobilitzacions materials", es troba sobrevalorat en 41 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no va resultar viable.
- 1.3 Tret dels efectes de l'observació anterior, els comptes anuals de l'IMPIVA, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998 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.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1998 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comitè de Direcció considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre 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 1998.

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 1998. 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.

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 significatius de la normativa citada per part de l'IMPIVA durant el període objecte d'examen, tret del que indicarem en l'apartat 4.4.2 en relació a l'obtenció de l'informe preceptiu favorable previst en la Llei de

Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, i en l'apartat 4.4.3 sobre els procediments de contractació de l'Institut.

En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les actuacions que haurien de ser objecte de revisió i millora, i, en particular, allò referit a la concessió, justificació i control de les subvencions concedides per l'Institut.

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 l'actual Conselleria d'Indústria i Comerç. 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 1998

L'activitat de l'IMPIVA ha sigut realitzada fonamentalment per mitjà dels seus diferents programes en què es desenvolupen els vuit plans següents:

- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de qualitat i producte industrial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla de cooperació empresarial
- Pla de promoció empresarial i suport a la microempresa
- Pla tecnològic
- Pla de formació

Les ajudes i subvencions per al desenvolupament dels plans anteriors es van convocar mitjançant tres resolucions del president de l'IMPIVA de 28 de novembre de 1997.

Així mateix, l'Institut ha assumit la gestió a la Comunitat Valenciana de la Iniciativa Pyme de Desenvolupament Empresarial, (MEH) i del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica del Ministeri d'Indústria i Energia per mitjà de l'Institut per a la Diversificació i Estalvi d'Energia (IDEA), les ajudes dels quals van ser convocades per sengles resolucions del president de l'IMPIVA de 20 de març i de 19 de juny de 1998, respectivament.

Durant 1998 l'Institut ha concedit 4.841 ajudes que han comportat 9.233 milions de pessetes de subvenció per a una inversió total de 96.567 milions de pessetes.

L'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses (Pymes) de la Comunitat Valenciana per mitjà de la xarxa institucional i del mateix IMPIVA en matèries diverses com ara la formació, l'assessorament financer, la informació industrial, l'assessorament energètic i la cooperació empresarial.

A 31 de desembre de 1998, la xarxa institucional estava formada per:

a) Instituts tecnològics

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació sorgides com a conseqüència de la col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Es basen en una associació d'empreses de cadascun dels sectors econòmics, tal com es detalla en el quadre següent, i, jurídicament, estan constituïts com a associacions d'investigació.

Dins dels seus plans d'activitats, l'IMPIVA dóna suport a la realització per part dels instituts tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de serveis tècnics a empreses.

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu	Castelló
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica	Parc Tecnològic Benicarló Beniparrell
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. Politec. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politec. Valènc.

Quadre 1

Tant per a ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i de la construcció dels edificis i percebre'n dels instituts el preu de l'arrendament.

b) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com

diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa promoguda per la Unió Europea.

Les seues funcions bàsiques consisteixen a impulsar iniciatives empresarials de caràcter innovador, com ara la creació de noves empreses i la posada en marxa de projectes per part d'empreses ja existents. Dins dels plans d'activitats de l'IMPIVA, es dóna suport a actuacions relacionades amb l'assessorament per a la creació d'empreses innovadores, oferta de serveis i locals a les noves empreses que s'instal·len en un CEEI i la realització d'activitats de formació.

Igual que per als instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i la construcció dels edificis destinats a CEEI's, així com del seu equipament.

Els CEEI's que estan en funcionament a 31 de desembre de 1998 són quatre i es troben ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1998, 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 1998 i la seua comparança amb el de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	6.133	5.966	2,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	182	187	(2,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.938	5.765	3,0%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	13	14	(7,1%)
Actiu circulant	5.091	6.004	(15,2%)
<i>Deutors</i>	4.476	3.408	31,3%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2	3	(33,3%)
<i>Tresoreria</i>	613	2.593	(76,4%)
Total actiu	11.224	11.970	(6,2%)

PASSIU	31-12-98	31-12-97	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>	10.037	8.558	17,3%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(10.037)	(8.558)	(17,3%)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.128	5.962	2,8%
Provisions per a riscos i despeses	109	132	(17,4%)
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	4.958	5.847	(15,2%)
Total passiu	11.224	11.970	(6,2%)

Quadre 2

L'"Immobilitzat" de l'IMPIVA, que representa el 54,6% 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". La disminució del saldo de "Tresoreria" es deu fonamentalment a la disminució en les subvencions pendents de

pagament comptabilitzades en "Creditors a curt termini" i l'augment en les subvencions pendents de cobrament registrades en "Deutors".

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 1998, en milions de pessetes:

Immobilitzacions immaterials	31-12-97	Altes	Baixes	31-12-98
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	-	2
Equip informàtic d'afectació	2	-	-	2
Programes informàtics	104	27	-	131
Estudis i projectes	11	-	-	11
Valor de cost	286	27	-	313
Amortització acumulada	(99)	(32)	-	(131)
Valor net	187	-	-	182

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 part 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 al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 27 milions de pessetes, 8 dels quals corresponen a l'import executat durant l'exercici del contracte subscrit en 1997 per al subministrament i prestació de serveis informàtics. En 1998 s'ha subscrit un nou contracte per a l'adopció d'un nou sistema operatiu en la xarxa informàtica i l'adaptació de la gran part de les aplicacions informàtiques existents (projecte Ulisses), amb un pressupost d'adjudicació de 10 milions de pessetes, dels quals se n'han executat 7 en l'exercici.

Al seu torn, per al desenvolupament del projecte anterior, l'IMPIVA va contractar en 1997 a dos tècnics, les retribucions dels quals han sigut registrades com a altes del

compte "Programes informàtics". L'import comptabilitzat en 1998 va pujar a 9 milions de pessetes.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 1998, puja a 35 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 54,6% de l'actiu total a 31 de desembre de 1998 (el 48,2% al 31 de desembre de 1997). La seua composició i el seu moviment durant 1998 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Categories	31-12-97	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-98
Terrenys	1.104	-	-	-	1.104
Construccions	4.789	21	-	-	4.810
Instal·lacions tècniques	251	1	-	-	252
Maquinària	9	1	-	-	10
Mobiliari i estris	168	3	-	-	171
Equips per a procés d'informació	219	8	-	-	227
Elements de transport	7	-	-	-	7
Construccions en curs	86	297	-	-	383
Valor de cost	6.633	331	-	-	6.964
Amortització acumulada	(868)	(167)	9	-	(1.026)
Valor net	5.765	-	-	-	5.938

Quadre 4

En "Terrenys" i "Construccions", es recull el valor dels solars i edificis on s'ubiquen les seus de l'IMPIVA a València, Alacant i Castelló i els diversos centres dels instituts tecnològics i CEEI's, els quals els utilitzen en règim d'arrendament.

No obstant això, en "Construccions", s'ha registrat de forma inadequada el valor de diversos terrenys, propietat de l'IMPIVA, on s'ubiquen un institut tecnològic, un CEEI i una unitat tècnica, sense que haja pogut determinar-s'hi el valor comptable dels terrenys i l'excés d'amortització acumulada generat per la inclusió del citat valor en la base de càlcul de l'amortització anual a 31 de desembre de 1998.

Així mateix, el saldo inicial en "Construccions" es troba sobrevalorat en 47 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no ha sigut dut a terme. El valor net comptable del dit actiu, a 31 de desembre de 1998, pujava a 41 milions de pessetes.

El concepte més significatiu comptabilitzat en el dit compte com a alta de l'exercici, és la certificació-liquidació de les obres de reforma de la seu de l'IMPIVA iniciades en 1997 i que va pujar a 17 milions de pessetes.

L'alta més destacable registrada en el compte "Equips per al procés d'informació" correspon a l'adquisició de 20 ordinadors personals i un de portàtil, formalitzada en un expedient de contractació, per un import d'adjudicació de 5 milions de pessetes. En la revisió del citat expedient s'ha posat de manifest que la publicació de l'adjudicació del contracte en els butlletins oficials i la notificació a l'interessat han de realitzar-se en els terminis legalment estipulats.

En "Construccions en curs" s'han comptabilitzat altes per 297 milions de pessetes, 231 dels quals corresponen a les obres de construcció de dos edificis per a instituts tecnològics a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, segons el contracte formalitzat en 1997 i modificat en 1998, per un import total d'adjudicació de 301 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1998, les obres es trobaven totalment executades i l'acta de recepció es va formalitzar el 30 de gener de 1999.

Els esmentats edificis han sigut construïts sobre uns terrenys pertanyents a l'Ajuntament d'Elx, el qual hi va autoritzar la construcció mitjançant l'oportuna llicència d'obres. A la data de redacció d'aquest informe, no existeix constatació de la possible cessió d'aquests terrenys a l'IMPIVA, per la qual cosa es recomana l'inici de les actuacions pertinents per a la formalització de l'acord de cessió i la consegüent comptabilització del dret d'ús dels terrenys cedits.

Així mateix, en el dit compte es recull l'import de les obres de reforma de la façana de l'edifici on s'ubiquen AITEX i el CEEI d'Alcoi. El contracte, formalitzat en 1997, va ser modificat en 1998, i van aconseguir un pressupost total d'ajudicació de 76 milions de pessetes, 11 dels quals van ser executats en 1997 i 54 en 1998. A 31 de desembre de 1998, queden 11 milions pendents d'execució.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf de l'actiu del balanç està format per la cartera de valors a llarg termini, i el seu desglossament, a 31 de desembre de 1998, és el següent en milions de pessetes:

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	0,11%	2
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sur	Foment de la investigació i formació tecnològica	10,0%	1
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'informació	6,06	2
Total			13

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 39,9% del total actiu de 1998 (el 28,5% en 1997), es desglossa, en milions de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-98	31-12-97
Deutors per conveni exercici corrent	15	15
Deutors per conveni exercici anterior	31	31
Deutors per lloguers	17	18
Deutors diversos	64	59
Comissió Europea, deutor	267	-
Administracions Públiques	4.082	3.285
Total	4.476	3.408

Quadre 6

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 un import de 15 milions de pessetes, per a l'organització de la iniciativa comunitària "Europartenariat España 1998", acordada mitjançant un conveni i que ha sigut cobrada en 1999. (vegeu l'apartat 4.4.4).

El saldo "Deutors per conveni exercicis anteriors", que puja a 31 milions de pessetes, 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 de d'edificis propietat de l'IMPIVA corresponents a l'exercici de 1998 (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 22 milions de pessetes per l'import pendent de cobrament per la venda d'uns terrenys al Parc Tecnològic i 10 milions de pessetes per l'aportació d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat, 1998". Així mateix, aquest compte inclou les despeses que s'han de repercutir a la Fundació per al desenvolupament empresarial (FUNDESEM), l'Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i els CEEI d'Alacant i Castelló, per la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.5).

El saldo del citat compte inclou 17 milions de pessetes per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en 1998, que no han sigut degudament justificades.

D'altra banda, cal destacar que a la data de realització d'aquest informe es trobava pendent de comprovar l'adequada justificació de subvencions concedides i pagades contra avals presentats pel beneficiari en els exercicis compresos entre 1991 i 1998, per un import de 128 milions de pessetes, dels quals 117 corresponen a subvencions concedides en exercicis anteriors a 1997. Si bé el dit import s'ha reduït notablement, haurien d'adoptar-se les mesures necessàries per a la resolució de les comprovacions pendents que en gran part corresponen a subvencions concedides i pagades a universitats de la Comunitat Valenciana.

En el compte "Comissió Europea, deutor" es recullen els imports pendents de cobrament per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals l'"Europartenariat, 1998" és el més significatiu, amb un saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998, de 220 milions de pessetes (apartat 4.4.4). Així mateix, en aquest compte es recullen 8 milions en concepte de "Programa ECIP-Xina" procedents d'exercicis anteriors i pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998.

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 1998, el desglossament següent:

Administracions públiques	Milions de pessetes
Generalitat Valenciana deutora	4.164
- Exercici corrent	4.044
- Exercici anterior	120
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	24
Hisenda Pública, deutora per IVA	14
Provisió per a insolvències	(120)
Total	4.082

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora-Exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 1998 i modificacions posteriors, així com les ajudes finançades a càrrec de determinats fons europeus, com ara les relatives a la iniciativa comunitària "Retex". La seua composició i moviment durant 1998 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de pressuposts 1998. Consignació inicial	4.243	3.435	7.678
Resolució CEH i AP* 5-3-98. Iniciativa Pyme	-	956	956
Acord G.V.* 29-7-98. F.S.E.*	63	-	63
Resolució CEH i AP 23-10-98. Iniciativa Pyme	-	1.622	1.622
Acord G.V. 16-11-98	33	-	33
Resolució CEH i AP 1-12-98. Iniciativa Pyme	-	505	505
Resolució CEH i AP17-12-98. PAEE*	-	73	73
Resolució CEH i AP 4-11-98. Limit. transf. capital	-	(100)	(100)
Resolució CEH i AP 16-12-98. Iniciativa Retex	-	203	203
Cobraments 1998	(3.182)	(3.532)	(6.714)
Compensació 1997	(275)	-	(275)
Saldo 31-12-98	882	3.162	4.044

* Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública (CEH i AP)
 Generalitat Valenciana (G.V.)
 Fons Social Europeu (FSE)
 Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica (PAEE)

Quadre 8

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, en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'IMPIVA, per al finançament d'operacions de capital de l'Institut com a organisme gestor de les ajudes "PYME", per 2.008 milions de pessetes. A càrrec d'aquests fons, l'IMPIVA va concedir en 1997 subvencions per un import de 1.817 milions de pessetes, per la qual cosa, els 191 milions restants van ser registrats en el compte "Generalitat Valenciana creditora" a 31 de desembre de 1997. 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.

Posteriorment, el Govern Valencià, en sessió de data 6 d'octubre de 1998, va aprovar la compensació del saldo que l'IMPIVA havia de reintegrar per la part de pressupost total no executat en 1997 -275 milions de pessetes-, per la qual cosa l'IMPIVA va considerar que la diferència entre aquest import i el registrat comptablement com a subvencions no aplicades a la seua finalitat (560 milions de pessetes), per 285 milions de pessetes, quedava incorporat el pressupost de l'exercici de 1998. Per tant, el 6 d'octubre de 1998, el director general de l'IMPIVA va autoritzar dues generacions de crèdit pels abans citats 191 milions de pessetes i per 94 milions de pessetes, aquests darrers en concepte de romanents de subvencions de capital provinents de la Unió Europea. Aquests imports han sigut registrats en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (quadre 13) a càrrec de "Generalitat Valenciana, creditora" (vegeu el quadre 17).

El 5 de març de 1998, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, va aprovar una nova generació de crèdit per import de 956 milions de pessetes, en aplicació del romanent de crèdit procedent de l'exercici de 1997.

D'altra banda, en el marc de la iniciativa "Pyme", el 7 de juliol de 1998 es va signar una "addenda" al conveni citat abans introduint modificacions per a la seua adequació a l'exercici de 1998. La Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, va aprovar el 23 d'octubre de 1998 i l'1 de desembre de 1998, generacions de crèdit per imports de 1.622 i 505 milions de pessetes, respectivament.

Al seu torn, mitjançant sengles acords del Govern Valencià de 29 de juliol de 1998 i de 16 de novembre de 1998, s'autoritzaren augments de crèdit per import de 63 milions de pessetes procedents del Fons Social Europeu i 33 milions de pessetes per al finançament de despeses corrents, respectivament.

Per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 17 de desembre de 1998, s'autoritza una generació de crèdit per import de 73 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital en el marc del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica.

Finalment, el 16 de desembre de 1998, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública va acordar una generació de crèdit per 203 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital de l'IMPIVA mitjançant fons FEDER de la iniciativa comunitària Retex per a la diversificació de zones amb fort predomini de la indústria tèxtil.

El compte "Generalitat Valenciana, deutora, cobrament dubtós", té la composició següent en milions de pessetes:

Concepte	Import
Programa edificis Administracions Públiques	100
Euroform 61 i 62	20
Total	120

Quadre 9

Tal com indica l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1997, el saldo del "Programa edificis Administracions Públiques", provinent de la integració de l'Institut Valencià de l'Energia (IVEN) en l'IMPIVA, no ha sigut reconegut per la Generalitat Valenciana. Igualment, en el mateix informe s'indicava que no havíem pogut verificar les possibilitats de cobrament del saldo registrat en "Euroform 61 i 62". En 1998 els dos saldos han sigut classificat com de cobrament dubtós i se n'ha dotat una provisió per a insolvències del 100%.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 24 milions de pessetes, recull les retencions corresponents a 1996, 1997 i 1998, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 9 milions de pessetes i cobreix les retencions de l'exercici de 1996 no registrades, així com certes retencions no practicades per entitats bancàries en els exercicis de 1996 i 1997, per un import de 7 milions de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, la Tresoreria puja a 613 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 0,0% i el 4,7%.

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes han arribat a 51 milions de pessetes, mentre que els rendiments de les inversions financeres temporals per operacions "repo's" efectuades en l'exercici han sigut de 23 milions de pessetes.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 1998, en milions de pessetes:

Fons propis	31-12-97	Augments	Disminucions	31-12-98
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	-	(10)
Aportacions G.V. compensació pèrdues	8.558	10.451	(8.972)	10.037
Pèrdues i beneficis	(8.558)	(10.037)	8.558	(10.037)
Total	27	414	(414)	27

Quadre 10

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

Concepte	Import
Transferències corrents	3.925
Transferències de capital aplicades	6.112
Total	10.037

Quadre 11

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per un import inicial de 4.243 milions de pessetes i posteriors modificacions per 63 i 33 milions de pessetes (apartat 4.2.4), minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 414 milions de pessetes (apartat 4.2.9).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana, que l'IMPIVA destina a la concessió d'ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que comptablement 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 54,6% del total (el 49,8% en 1997), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milions de pessetes, el desglossament següent:

Comptes	31-12-98	31-12-97
Subvencions de capital	6.128	5.961
<i>Subvencions aplicades a la seua finalitat</i>	6.002	5.831
<i>Patrimoni d'afectació</i>	126	130
Diferències positives de canvi	-	1
Total	6.128	5.962

Quadre 12

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

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-97	5.831
Abonaments:	7.079
<i>Consignació Llei Pressuposts 1998</i>	3.435
<i>Resolució CEH 5-03-98. Iniciativa PYME</i>	956
<i>Resolució CEH 23-10-98. Iniciativa PYME</i>	1.622
<i>Resolució CEH 1-12-98. Iniciativa PYME</i>	505
<i>Resolució CEH 16-12-98. Iniciativa RETEX</i>	203
<i>Resolució CEH 17-12-98 P.A.E.E.</i>	73
<i>Incorporació romanents. 1997. Iniciativa PYME</i>	191
<i>Incorporació romanents 1997. Fons Unió Europea</i>	94
Càrrecs:	(6.908)
<i>Limitació pressupostària 1998. (Quadre 8)</i>	(100)
<i>Traspàs a resultats</i>	(187)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 11)</i>	(6.112)
<i>Traspàs a G.V. Creditora (Quadre 17)</i>	(509)
Saldo a 31-12-98	6.002

Quadre 13

Els abonaments a compte es comenten en l'apartat 4.2.4 i queden reflectits, tret de la incorporació de romanents, en el quadre del citat apartat.

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 196 milions de pessetes menys les baixes en l'amortització acumulada (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).

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 1998, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	31-12-97	Augments	Disminucions	31-12-98
Per a impostos (apartat 4.2.4)	23	9	(23)	9
Per a responsabilitats	109	6	(15)	100
Total	132	15	(38)	109

Quadre 14

La provisió per a impostos recull la dotació efectuada en 1998 per les retencions de l'impost sobre societats no practicades per les entitats bancàries en els exercicis 1996 i 1997, per import de 7 milions de pessetes, i les retencions fiscals que li van ser practicades en 1996, la devolució de les quals no ha sigut efectuada per l'Administració Tributària al tancament de l'exercici i que han pujat a 2 milions de pessetes.

Durant l'exercici s'han donat de baixa 23 milions de pessetes en concepte de retencions de l'exercici de 1992 registrades en "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", per haver prescrit el dret de devolució.

La provisió per a responsabilitats hauria d'incrementar-se en 4 milions de pessetes a càrrec de "Deutors", en haver-se comptabilitzat inadecuadament en 1996 la concessió d'un acompte reintegrable com aplicació de la provisió.

Les dotacions efectuades en l'exercici han sigut comptabilitzades a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors". No obstant això, el detall d'aquest compte recollit en la memòria no reflecteix les citades dotacions, en presentar, per error, un saldo de 12 milions de pessetes en comptes de l'import realment comptabilitzat que ha sigut de 27 milions de pessetes.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, es reflecteix tot seguit, en milions de pessetes:

D'altres deutes no comercials	31-12-98	31-12-97
<i>Administracions públiques</i>	983	629
<i>Creditors diversos</i>	3.960	5.215
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	7	3
<i>Ajusts per periodificació</i>	8	-
Total	4.958	5.847

Quadre 15

El detall d'"Administracions públiques" és el següent:

Administracions públiques	Milions de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IRPF	41
Organismes de la Seguretat Social creditors	19
Generalitat Valenciana, creditora	923
Total	983

Quadre 16

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 1999.

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

	Milions de pesetas
Saldo a 31-12-97	560
Càrrecs:	
<i>Compensació subvencions per rebre 1997 (quadre 8)</i>	275
<i>Incorporació romanents 1997 (quadre 13)</i>	285
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	414
<i>Subvencions de capital no aplicades (quadre 13)</i>	509
Saldo a 31-12-98	923

Quadre 17

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

Creditors diversos	31-12-98	31-12-97
Per pendents de càrrec	3.957	5.211
Per periodificació de despeses	3	4
Total	3.960	5.215

Quadre 18

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 1998 per un import de 3.655 milions de pessetes.

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

La memòria recull erròniament, en l'apartat relatiu a "Deutes no comercials", que l'IMPIVA avala solidàriament a València, Parc Tecnològic, S.A., crèdits per un import de 250 milions de pessetes. Aquesta societat va ser absorbida per Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA) en 1995, havent-se cancel·lat els crèdits avalats en 1996.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Subvencions concedides	9.233	8.213	Subvencions rebudes	381	490
Despeses de personal	659	648	Ingressos per vendes i prestac. de servei	133	42
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	199	195	D'altres ingressos d'explotació	130	141
Variació provisions	120	0			
D'altres despeses d'explotació	775	486			
			Pèrdues d'explotació	10.342	8.869
Despeses financeres	1	1	Ingressos financers	74	84
Diferències negatives de canvi	0	1	Diferències positives de canvi	1	1
Resultats financers positius	74	84			
			Pèrdues activitats ordinàries	10.268	8.785
Pèrdues de l'immobilitzat	0	127	Subvencions de capital transf. al resultat	187	319
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	27	56	Ingressos i beneficis d'exerc. anteriors	67	87
			Patrm. d'afectació traspasat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	231	227			
			Pèrdues abans d'imposts	10.037	8.558
Imposts sobre societats	0	0			
Resultats de l'exercici (beneficis)	0	0	Resultat de l'exercici (pèrdues)	10.037	8.558

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, 10.037 milions de pessetes, s'han vist incrementades en un 17,3% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment de les subvencions concedides i d'altres despeses d'explotació. 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 83,8% de les despeses totals de l'exercici de 1998 (el 84,4% en 1997). El seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Subvencions concedides	1998	1997	Variació
Subvencions corrents:	3.121	2.956	5,6%
<i>A empreses privades</i>	69	422	(83,6%)
<i>A particulars</i>	143	79	81,0%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.231	930	32,4%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.353	1.525	(11,3%)
A Admó. Pública Valenciana	325	-	-
Subvencions de capital:	6.112	5.257	16,3%
<i>A empreses privades</i>	3.560	3.310	7,6%
<i>A particulars</i>	19	11	72,7%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.448	817	77,2%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.085	1.101	(1,5%)
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	-	18	-
Total	9.233	8.213	12,4%

Quadre 20

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 1998, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 28/11/97:</u>		
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.682
· Pla de qualitat i producte industrial	G.V./Fons Comunitaris (*)	278
· Pla industrial de millora del medi ambient (**)	G.V./Fons Comunitaris (*)	663
· Pla de prom. empresarial i suport microempreses	G.V./Fons Comunitaris (*)	431
· Pla de cooperació empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	46
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V./Fons Comunitaris (*)	229
· Convenis de foment i desenvolupament empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	780
<u>Resolució de 28/11/97:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	G.V./Fons Social Europeu	793
<u>Resolució de 28/11/97:</u>		
· Pla tecnològic	G.V./FEDER	1.529
<u>Resolució de 20/03/98:</u>		
· Iniciativa PYME de desenvolupament empresarial	G.V./MEH/FEDER	2.715
<u>Resolució de 19/06/98:</u>		
· Pla d'estalvi i eficiència energètica	FEDER/IDAE	73
<u>Resolució de 13/11/97:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14
TOTAL		9.233

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)

Fons Social Europeu (FSE)

Iniciatives Comunitàries RETEX

(**) Inclou les ajudes en matèria de medi ambient per al tractament d'aigües residuals en el sector tèxtil convocades per resolució de 16 de desembre de 1998 del president de l'IMPIVA.

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 9.233 milions de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 1998, 3.655, cosa que situa el nivell de pagaments en un 60,41%.

Com a resultat 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 1998, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Atenent les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, l'Institut ha elaborat un manual de procediments per al control i la gestió de les subvencions, que recopila les circulars internes i la normativa de les convocatòries anuals d'ajudes, si bé el dit manual no ha sigut aprovat pels òrgans gestors de l'Institut.

Quant a la presentació dels justificants de despeses i pagaments pels beneficiaris de les ajudes, s'ha detectat que, si bé el manual estableix que les entitats sense ànim de lucre hauran de presentar justificants de despeses (factures) pel cost incentivable, l'Institut aplica una resolució del director general de 31 d'octubre de 1996, per la qual es fixa un règim especial per a

aquestes entitats, així com per a les entitats públiques, pel qual poden justificar les ajudes obtingudes únicament mitjançant la presentació d'un certificat expedit per part de l'interventor o un òrgan competent.

Aquesta forma de justificació no acredita de forma adequada i suficient l'efectiva realització de les despeses fetes en execució de les subvencions obtingudes, i no evita el risc que aquestes despeses puguen ser subvencionades per altres fonts addicionals de finançament, per la qual cosa l'Institut hauria d'exigir a tots els beneficiaris, independentment de la seua personalitat jurídica o objecte social, la presentació de factures reglamentàries segons la normativa vigent i en la forma definida en les respectives convocatòries d'ajudes, així com la justificació de pagaments prevista per a empresaris i particulars.

- En diversos expedients examinats de subvencions concedides a entitats sense ànim de lucre en el marc del pla de qualitat i producte industrial i programa d'activitats de formació per a la indústria, s'han detectat factures emeses per entitats que s'hi vinculen. Aquesta forma de justificació caldria limitar-la a les instruccions que l'Institut establezca al respecte a fi d'aconseguir un control més rigorós sobre les ajudes concedides.
- Un institut tecnològic ha percebut una subvenció per import de 15 milions de pessetes pel desenvolupament del pla industrial de millora del medi ambient, sense que hi haja acomplert els requisits prevists en la convocatòria en relació amb la presentació de determinada documentació acreditativa dels pagaments efectuats per tercers col·laboradors del citat institut.
- L'IMPIVA ha concedit una subvenció per import de 12 milions de pessetes a un institut tecnològic en el marc de la iniciativa Pyme de desenvolupament empresarial, la revocació de la qual està sent considerada per l'IMPIVA per no haver presentat la documentació justificativa adequada i suficient.
- A l'empara de la resolució de 28 de novembre de 1997, recollida en primer terme en el quadre 21, l'IMPIVA ha subscrit convenis singulars amb determinades entitats. En la revisió d'un conveni subscrit amb un institut tecnològic, s'ha detectat que aquest entén com a costos subvencionables determinades despeses, com ara despeses de personal, no considerats com a tals en la convocatòria que s'empara el citat conveni.

Pel que fa a les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'exercici de 1997, haurien de continuar les mesures adoptades en 1998 relatives al control de les possibles ajudes addicionals concedides als beneficiaris per a un mateix projecte (model INAE i segellat de documentació justificativa), tenint en compte el que hem indicat abans quant als justificants de despesa presentats per determinades entitats.

Així mateix i a fi de comprovar l'eficàcia de les ajudes concedides, les accions de supervisió, seguiment i inspecció dels beneficiaris efectuades en 1998 per al

programa d'activitats de formació per a la indústria, haurien d'estendre's a la totalitat dels programes d'ajudes gestionades per l'Institut. En aquest sentit, durant l'exercici de 1999 s'han pres les mesures per a l'inici de les citades actuacions de control posterior.

Finalment, es recomana el compliment dels terminis establerts en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol·licituds de subvenció i la revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que ha de presentar el beneficiari.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 6,0% del total de l'exercici de 1998 (el 6,7% en 1997). La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Despeses de personal	1998	1997	Variació
Sous i salaris	510	496	2,8%
Indemnitzacions	-	2	-
Seguretat Social a càrrec empresa	142	142	0,0%
Prestacions socials a càrrec empresa	2	3	(33,3%)
D'altres despeses socials	5	5	0,0%
Total	659	648	1,7%

Quadre 22

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 1998 i 1997, és la següent:

Personal	31-12-98	31-12-97	Variació
Fix	103	107	(4)
Temporal	18	15	3
Total	121	122	(1)

Quadre 23

Per resolució de 20 de novembre de 1997 del director general de l'IMPIVA es va aprovar la modificació de diverses places de la plantilla orgànica amb efectes des de l'1 de gener de 1998, que s'havien de cobrir mitjançant la convocatòria d'un concurs intern per a la reclassificació dels dits llocs de treball. Per resolució de 16 de març de 1998 del director general, va ser aprovada aquesta reclassificació sense sol·licitar l'informe favorable preceptiu de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, tal com estableix l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

Quant als indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a 1998, es recomana a l'Institut que la seua aprovació s'efectue a principis de l'exercici, ja que per a 1998 no es van aprovar fins el 30 de juny.

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:

D'altres despeses d'explotació	1998	1997	Variació
Material d'oficina	32	22	45,5%
Arrendaments i cànons	8	11	(27,3%)
Reparacions i conservació	21	22	(4,5%)
Treballs realitzats per altres empreses	470	254	85,0%
Comunicacions	18	16	12,5%
Serveis exteriors diversos	158	100	58,0%
Subministraments	17	17	0,0%
Indemnitzacions	20	20	0,0%
D'altres	31	24	29,2%
Total	775	486	59,5%

Quadre 24

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:

- L'expedient de contractació del servei de neteja de l'edifici de l'IMPIVA a València, per a les exercicis de 1998 i 1999 es va iniciar el 28 de novembre de 1997, mitjançant concurs obert i procediment d'urgència, i es va formalitzar el contracte l'1 de maig de 1998 per un període de dos anys i per un import de 23 milions de pessetes. El contracte subscrit amb anterioritat, va ser prorrogat en 1997 fins el 31 de desembre del dit any a fi de mantenir la seua vigència fins que entrés en vigor el nou contracte, si bé, a causa de la dilació en la resolució de l'expedient de contractació, es va acordar una nova pròrroga.

Respecte a aquesta qüestió, cal assenyalar que les citades pròrrogues no han sigut formalitzades mitjançant contracte i que els terminis de notificació a l'adjudicatari, la formalització del contracte i publicació de l'adjudicació, prevists legalment per als procediments d'urgència, s'han vist àmpliament superats.

- Els serveis de vigilància i seguretat en l'edifici seu de l'IMPIVA han sigut contractats en l'exercici per un import de 22 milions de pessetes per un període de 24 mesos, per concurs obert i procediment d'urgència. En aquesta contractació es va superar també àmpliament el termini de publicació de l'adjudicació.
- En la tramitació dels expedients de contractació per al disseny i realització d'un catàleg i un servidor "Web" per al projecte "Europartenariat, 98", per import de 32 milions de pessetes i dels serveis de publicitat de programes i activitats de l'IMPIVA per a 1998, per 25 milions de pessetes, s'han superat els terminis de notificació a l'adjudicatari (que va resultar posterior a la formalització del contracte i de publicació de l'adjudicació).
- S'han registrat despeses per un import de 9 milions de pessetes per determinats serveis d'hostaleria facturats a l'IMPIVA per la celebració de diversos actes relatius al certamen "Europartenariat 98" en la Fira de València i el Palau de Congressos. La prestació dels esmentats serveis no ha sigut acordada mitjançant contracte i l'Institut argueix que les empreses subministradores mantenen contractes d'exclusivitat amb les citades entitats.

Quant això, cal assenyalar que hauria d'haver-se formalitzat el preceptiu expedient de contractació atenent el que estableix la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, justificant, si fos el cas, la utilització del procediment negociat sense publicitat per les circumstàncies previstes en l'article 183 de la citada Llei.

- La tramitació dels expedients de despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'Entitat haurà d'atendre's als procediments legalment establerts en la Llei 13/ 1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Per acabar es recomana a l'Institut que les despeses facturades per FUNDESEM per la utilització conjunta de l'edifici d'Alacant, es comptabilitzen en l'exercici en el qual es meriten per a una adequada imputació temporal.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 381 milions de pessetes, que representen el 39% dels ingressos de l'exercici de 1998 (42% en 1997). Tot seguit, en milions de pessetes, es mostren amb detall:

Subvencions rebudes	1998
Fons europeus, "Europartenariat"	330
Fons europeus, programa "Recycle"	31
Conveni PYME "Europartenariat" (Apartat 4.2.4)	15
Fons europeus, programa "Reacte"	3
Fons europeus, programa "Pricova"	2
Total	381

Quadre 25

En "Fons europeus, Europartenariat", es recullen les subvencions concedides per la Comissió Europea per al finançament de les despeses del certamen "Europartenariat, 98", organitzat per l'IMPIVA i celebrat a València els dies 12 i 13 de novembre de 1998. Els programes finançats per aquests fons, el cost subvencionable total és de 666 milions de pessetes, tenen una subvenció màxima de 405 milions de pessetes distribuïts entre els dits programes en funció dels percentatges establerts en els respectius contractes formalitzats amb la Comissió Europea. Els ingressos comptabilitzats corresponen a la part que la Comissió Europea ha de finançar per les despeses efectivament realitzades a 31 de desembre de 1998. Durant l'exercici, s'han rebut de la Comissió Europea 110 milions de pessetes, quedant pendents de cobrament 220 milions de pessetes (apartat 4.2.4).

En "Fons europeus, programa Recycle", es recull la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metalmeccànica. El programa, amb un cost subvencionable de 592 milions de pessetes per al període 1998-2001, té un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%, cosa que representa una subvenció global de 290 milions de pessetes. Durant 1998 s'han comptabilitzat ingressos per 31 milions de pessetes, corresponents al 49% de les despeses realitzades que han sigut percebuts en abril de 1999.

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:

	1998	1997	Variació
Per venda de publicacions	1	2	(50%)
Per venda d'informació industrial	11	8	37,5%
Per l'aplec "Europartenariat"	72	0	-
Per programes europeus	36	16	125%
Per reintegrament ajudes no justificades	0	2	-
Ingressos diversos	13	14	(7,1%)
Total	133	42	216,7%

Quadre 26

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

- Els ingressos "Per l'aplec Europartenariat" recullen fonamentalment les quotes d'inscripció d'empreses i aportacions de patrocinadors d'"Europartenariat, 98". Part dels ingressos meritats per aquest concepte han sigut comptabilitzats en 1999, per la qual cosa els ingressos de l'exercici s'hi troben infravalorats en 11 milions de pessetes.
- Per raó d'una comptabilització inadequada dels ingressos "Per programes europeus", els ingressos dels exercicis haurien de minvar-se en 21 milions de pessetes i els ingressos d'exercicis anteriors haurien d'incrementar-se en 34 milions de pessetes, amb l'efecte consegüent en el saldo de "Deutors", que hauria d'incrementar-se en 13 milions de pessetes.
- En "Ingressos diversos" figuren, entre altres, els corresponents a les despeses suportades per l'IMPIVA en els edificis de Castelló i Alacant, compartits amb els instituts tecnològics i el CEEI, que s'indiquen en l'apartat 4.2.4. Quant això, es recomana l'adequada imputació temporal dels ingressos per despeses repercutides.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 13,3% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1998 (12,1% en 1997). Tot seguit en mostrem el detall en milions de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	1998	1997	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	115	110	4,5%
Excés de provisions per a riscos i despeses	15	31	(51,6%)
Total	130	141	(7,8%)

Quadre 27

L'IMPIVA hauria d'adoptar les mesures oportunes a fi de millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI, així com adequar els contractes als imports reals que ha de percebre.

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 subjecte. 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 quatre 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 assenyalar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1998, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1997:
 - a.1) Millorar el control intern dels ingressos per vendes, separant les funcions de facturació i cobrament.
 - a.2) Centralitzar en un únic expedient tota la documentació relativa a les contractacions de béns i serveis.
 - a.3) Considerar en el control posterior d'alguns programes els procediments necessaris per a efectuar una avaluació en termes d'eficàcia a les ajudes concedides.
 - a.4) Elaborar un manual de procediments de concessió de subvencions que hauria de tenir en compte les indicacions recollides en l'apartat 4.4.1.
 - a.5) Agilitar la resolució dels expedients de subvencions pagades per endavant que s'indiquen en l'apartat 4.2.4, si bé han de continuar aquestes actuacions fins la resolució de les comprovacions pendents.
 - a.6) Aclarir la cobrabilitat del saldo registrat en "Euroform 61 i 62".
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes anteriors:
 - b.1) 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.2) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI's, així com adequar els contractes als imports reals que s'han de percebre.
 - b.3) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici.
 - b.4) Intensificar les gestions per a efectuar, al més aviat possible, el cobrament del saldo pendent del "Programa operatiu Stride", i del deute procedent del Programa ECIP-Xina".

- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
- c.1) La Memòria ha de rectificar-se tenint en compte els que indiquen els apartats 4.2.8 i 4.2.9.
 - c.2) Amb independència de la seua personalitat jurídica, exigir als beneficiaris la presentació de justificants de les despeses i dels pagaments tal com s'indica en l'apartat 4.4.1
 - c.3) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 1998.
 - c.4) Determinar el valor dels terrenys registrats inadecuadament en "Construccions", per a reclassificar-los tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.

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 Autònica Valenciana, S.A. (TVV), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 1998, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria consolidada corresponent 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 1998 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 1999, i aprovats pel director general de RTVV i les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV el 30 de juny de 1999. 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 1998, estan cedides per a ús de RTVV, per imports bruts de 30 i 4.737 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 havia comptabilitzat la dita adscripció de béns i drets amb el criteri indicat, els comptes anuals de l'exercici de 1998 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 RAV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, el patrimoni net de les dues societats presenta un saldo inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa els seus administradors únics han d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial de TVV i RAV en els terminis legalment previstos.
- 1.4 A causa 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 1998 -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 1998, 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 escaient, 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 1998 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 1998. 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 establerts 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.

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 vigent tret del que indiquem en els apartats 4.2.3 i 4.4.2 sobre els procediments de contractació d'existències i sobre l'augment en les despeses de personal, respectivament.

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 les quals és accionista únic. L'ens públic RTVV depén 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 (TVV) i sons (TVV i RAV) 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 1998

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

a) Televisió Autònoma Valenciana, S.A.

L'activitat de TVV en 1998 s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior, en termes d'hores setmanals d'emissió, puix que en Canal 9 s'ha assolit un mitjana setmanal de 142,6 hores enfront de les de 141,8 hores en 1997, ja que per a Notícies Nou (actualment Punt 2) s'ha arribat a una mitjana setmanal de 85,86 hores davant les 79,78 hores en el quart trimestre de 1997.

La posada en funcionament del segon canal, ha comportat també la creació d'una xarxa pròpia de transport i difusió de senyal, que en l'actualitat té una cobertura del 92% del territori que integra la Comunitat Valenciana.

Així mateix destaca la participació de TVV com a soci fundacional en la plataforma de "Via digital" en un 1,67% del capital social i com a subministrador de continguts de programes.

En 1998 ha continuat destacant la producció pròpia i, en particular, els programes informatius que han mantingut el format de llarga durada per a les edicions de "Migdia" i "Nit" reforçant el temps dedicat a la informació amb una tertúlia matinal en Canal 9 i un informatiu de tancament en "Notícies Nou". Així mateix, s'ha prestat un especial interès als esdeveniments populars, festius, esportius i taurins desenvolupats en 1998.

Els nivells mitjans d'audiència a la Comunitat Valenciana en 1998 s'han situat en 18,2% per a Canal 9 (20,6% en 1997), mentre que "Notícies 9" va obtenir una audiència mitjana del 0,9% (0,1% en el quart trimestre de 1997).

Durant l'exercici 1998, TVV ha assolit la xifra de 4.713 milions de pessetes d'ingressos de publicitat una vegada deduïts descomptes i rappels (3.856 milions de pessetes en 1997). La inversió publicitària obtinguda correspon a la quota d'audiència registrada a escala nacional.

b) Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

En l'any 1998 ha tingut dues etapes distintes degut al canvi en la direcció de la RAV que va tenir lloc en el mes d'octubre, passant d'una programació mixta en la qual es combinaven notícies, entrevistes, tertúlies i esports amb programes musicals al 50%, a una programació de caràcter fonamentalment no musical, realitzant emissions locals a Alacant i Castelló per a aconseguir un apropament de la ràdio pública als oients d'aquestes dues províncies.

Durant l'exercici, la Societat ha anat completant el pla d'inversions en equip tècnic i instal·lacions iniciat en exercicis passats.

Els ingressos publicitaris nets de l'exercici, per un import de 48 milions de pessetes, pràcticament no han experimentat variació respecte als 49 milions de pessetes aconseguits en l'exercici anterior.

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 1997 i de 1998 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	
	31-12-98	31-12-97	31-12-98	31-12-97	31-12-98	31-12-97	31-12-98	31-12-97
Immobilitzat	5.238	5.183	2.035	1.833	3.691	3.653	80	47
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	51	45	17	24	33	20	1	-
<i>Immobilitzacions materials</i>	3.138	2.646	1.431	1.439	1.628	1.160	79	47
<i>Inmobilitzacions financeres</i>	2.049	2.492	587	370	2.030	2.473	-	-
Desp. per a distr. en diversos exers.	8	4	-	-	8	4	-	-
Actiu circulant	12.476	21.206	3.980	13.590	8.766	10.794	626	606
<i>Existències</i>	4.977	5.693	7	10	4.968	5.679	2	4
<i>Deutors</i>	3.991	14.881	1.148	13.577	3.118	4.488	621	600
<i>Inversions. financ. temporals</i>	588	464	3	2	584	462	1	-
<i>Tresoreria</i>	2.852	62	2.822	1	28	59	2	2
<i>Ajusts per periodificació</i>	68	106	-	-	68	106	-	-
Total actiu	17.722	26.393	6.015	15.423	12.465	14.451	706	653

Passiu								
Fons propis	4.928	12.713	4.928	12.714	270	(787)	298	350
<i>Fons social</i>	25.796	25.796	25.796	25.796	-	-	-	-
<i>Capital subscrit</i>	-	-	-	-	20.126	11.126	671	671
<i>Resultat negat. exers. ants.</i>	(13.083)	(8.465)	(13.083)	(8.465)	(11.913)	(7.534)	(321)	(223)
<i>Aports. socis compens. pèrdues</i>	7.017	7.680	1.668	1.212	4.610	5.818	739	650
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(14.802)	(12.298)	(9.453)	(5.829)	(12.553)	(10.197)	(791)	(748)
Ingrs. per a distrib. en divers. exers.	891	841	302	183	519	638	70	20
Provisió per a riscos i despeses	152	148	2	792	132	135	18	8
Creditors a llarg termini	1.880	2.459	-	-	1.880	2.458	-	-
Creditors a curt termini	9.871	10.232	783	1.734	9.664	12.007	320	275
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	-	-	420	399	417	3.327	59	58
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	4	1.025	-	1.025	4	-	-	-
<i>Creditors comercials</i>	9.244	8.790	217	190	8.833	8.431	194	169
<i>D'altres deutes no comercials</i>	561	399	135	103	359	248	67	48
<i>Ajusts per periodificació</i>	62	18	11	17	51	1	-	-
Total passiu	17.722	26.393	6.015	15.423	12.465	14.451	706	653

Quadre 1

En RTVV l'epígraf "Deutors" ha experimentat una reducció del 91,5% com a conseqüència del cobrament en l'exercici de l'ampliació dels fons socials en 9.000 milions de pessetes acordada pel Govern Valencià el 24 de desembre de 1997, així com per la reducció en 2.904 milions de pessetes del saldo deutor amb les empreses del grup. El cobrament de l'esmentada ampliació del fons social ha possibilitat un

increment substancial del saldo en "Tresoreria" en finalitzar l'exercici, així com una reducció en els "Deutes amb entitats de crèdit", sense perjudici del que s'ha indicat en l'apartat 4.2.8.

En TVV cal destacar la disminució en un 30,5% del saldo de l'epígraf "Deutors", com a conseqüència del menor import que s'ha de tornar per l'IVA de l'exercici i a la reducció del 12,5% de l'epígraf "Existències" motivada pel menor import dels avançaments lliurats a compte dels proveïdors de produccions alienes. De la seua part, els saldos de "Deutes amb empreses del grup", s'han reduït en un 87,5%. A 31 de desembre de 1998 els fons propis presenten un saldo positiu de 270 milions de pessetes, enfront del saldo negatiu de 787 milions de pesstes que mostraven en acabar l'exercici anterior.

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 23,8% de l'actiu del balanç de RTVV a 31 de desembre de 1998; mentre que en TVV i RAV representa un 13,1% i un 11,2%, respectivament. La seua composició, per a cada una de les tres entitats, es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

Immobilitzacions materials	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	1.857	133	5
Equipament tècnic	1.930	3.758	231
Instal.lacions, utilatge i mobiliari	1.441	187	29
D'altre immobilitzat	206	34	1
Acomptes i immobilitzat en curs	-	51	-
Immobilitzat material brut	5.434	4.163	266
Amortització acumulada	(4.003)	(2.535)	(187)
Total immobilitzat material net	1.431	1.628	79

Quadre 2

a) Altes de l'exercici

Durant 1998, les altes d'immobilitzacions materials han ascendit a 136 milions de pessetes en RTVV, 792 milions de pessetes en TVV i 50 milions de pessetes en RAV. L'increment d'altes respecte a 1997 (652 milions de pessetes) ve motivat per la creació d'infraestructura dels centres de telecomunicacions per a la xarxa de difusió i

transport dels programes de TVV en diferents poblacions de la Comunitat Valenciana i per l'adquisició de nous elements d'equipament tècnic.

En matèria de contractació d'immobilitzat, RTVV ha aplicat la seua normativa interna 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 addicional sisena de la llei 13/1995 i recollits, així mateix, en la seua normativa interna.

Aquesta Sindicatura ha analitzat una mostra representativa del 68,4%, 30,1% i 38,0% del total d'altres registrades en RTVV, TVV i RAV, respectivament. En l'anàlisi de les citades adquisicions, s'han posat de manifest algunes deficiències, per la qual cosa 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 detalladament del seu arxiu.
- El document "Sol·licitud de la despesa" hauria de formalitzar-se adequadament i incloure la data de l'autorització de la despesa.
- La documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social del contractista, degudament actualitzada, hauria d'incloure's en els expedients de contractació, en tots els casos.
- La fiança definitiva en els contractes subscrits per RTVV hauria de calcular-se sobre el pressupost de licitació en compte de sobre el preu ofertat i exigir-se abans de la signatura del contracte.

b) Baixes de l'exercici

Durant 1998 les baixes d'immobilitzacions materials han pujat a 144 milions de pessetes en RTVV i 14 milions de pessetes en TVV i 2 milions de pessetes en RAV. Se n'ha revisat una mostra que representa el 76,4%, el 85,7% i el 98,6%, respectivament.

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 141 milions de pessetes en RTVV, a 324 milions de pessetes en TVV i a 18 milions de pessetes en RAV.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats en "Immobilitzacions materials i immaterials", tenen un valor de cost de 1.187 milions de pessetes, a 31 de desembre de 1998. El valor dels béns inicialment, pujava a 4.999 milions de pessetes i la seua contrapartida comptable és el compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.2.5). Les baixes registrades en "Immobilitzacions materials i immaterials", han pujat, a 31 de desembre de 1998, a 232 milions de pessetes, i l'amortització acumulada registrada comptablement en aquesta data ha sigut de 3.580 milions de pessetes. El moviment durant l'exercici, juntament amb l'immobilitzat immaterial també adscrit, es reflecteix tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzat adscrit	Immob. immaterial		Immob. material		Total immob. adscrit		
	Valor	Amort. Ac.	Valor	Amort. Ac.	Valor	Amort. Ac.	VNC*
Saldo a 31-12-97	30	30	4.847	3.578	4.877	3.608	1.269
Baixes en inventari	-	-	(110)	(110)	(110)	(110)	-
Dotació exercici	-	-	-	82	-	82	(82)
Saldo a 31-12-98	30	30	4.737	3.550	4.767	3.580	1.187

* 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 1998 seria el següent:

- Reclassificació de 1.187 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (4.737 milions de pessetes corresponen a l'immobilitzat brut i 3.550 milions de pessetes, a l'amortització acumulada).
- Traspàs de 4.999 milions de pessetes del compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per 1.187 milions de pessetes, i a "Resultats extraordinaris", per 3.812 milions de pessetes, amb la següent distribució: 82 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris originats en 1998 i 3.730 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 1998 i el seu moviment durant l'exercici, es detallen tot seguit, en milions de pessetes:

Moviments	Participació empreses del grup	Participació empreses assoc.	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	11.797	17	2	11.816
Addicions	9.000	-	-	9.000
Provisions	(20.229)	-	-	(20.229)
Saldo final	568	17	2	587

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:

Participacions	TVV	RAV	TOTAL
Capital social	20.126	671	20.797
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(11.913)	(321)	(12.234)
Aportacions de socis per a compen. pèrdues	4.610	739	5.349
Pèrdues de l'exercici 1998	(12.553)	(791)	(13.344)
Valor teòric comptable 31-12-98	270	298	568

Quadre 5

El compte "Participacions en empreses associades" recull l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autonòmiques (FORTA), que constitueix un 14,96% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 1998. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 1998 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 1998 és de 2.030 milions de pessetes i correspon al saldo registrat en el compte "Avançaments efectes drets a llarg termini", d'acord amb el detall següent:

	Milions de pessetes
Drets audiovisuals Valencia C.F.	1.880
Opció de compra i millora amistosos Valencia C.F.	150
Participació en DTS	800
(Provisió participació DTS)	(800)
Saldo final	2.030

Quadre 6

Els saldos del compte "Drets audiovisuals Valencia C.F.", recull part de l'avançament acordat amb el citat club de futbol de la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió de drets audiovisuals de les competicions del campionat nacional de lliga i la copa de S.M. el Rei, bàsicament, per a les temporades 1998-1999 a 2002-2003, subscrit el 27 de juny de 1996. El citat avançament es va formalitzar mitjançant pagarés de quantia variable i venciments mensuals des de setembre de 1996 a novembre de 2003, per un import total de 3.523 milions de pessetes, dels quals 578 milions de pessetes vencen en 1999 i figuren registrats en "Inversions financeres temporals", i 1.880 milions de pessetes tenen venciment a partir de l'any 2000 i componen el saldo del compte "Drets audiovisuals Valencia C.F."

TVV hauria d'haver comptabilitzat la totalitat de l'avançament descrit abans en el compte "Avaçaments a proveïdors" de l'epígraf d'"Existències", atesa la seua naturalesa i en coherència amb el registre comptable de la resta d'avançaments per drets d'emissió. El saldo d'aquest compte (apartat 4.2.3.c), únicament recull 118 milions de pessetes pel concepte anterior que corresponen, una vegada descomptat l'IVA, a la diferència entre els pagarés vençuts a 31 de desembre de 1998 (918 milions de pessetes) a més d'altres pagaments efectuats (108 milions de pessetes) i les despeses meritedes en l'exercici per la temporada 1998-1999 (908 milions de pessetes).

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 tot seguit es detallen, en milions de pessetes:

Venciment		Import
A curt termini:	1999	578
A llarg termini:		1.880
	2000	538
	2001	498
	2002	459
	2003	385
Total		2.458

Quadre 7

Els citats drets d'emissió van ser venuts a una empresa del sector audiovisual per 2.300 milions de pessetes per temporada, mantenint-se els pagaments acordats entre TVV i "Valencia Club de Fútbol, S.A.D.". En 1998, per la meritació dels drets d'emissió de la temporada 1998-1999, s'han comptabilitzat despeses per 908 milions de pessetes i ingressos per aquest mateix import (vegeu l'apartat 4.4.5).

Per a l'emissió de certs partits de futbol, s'ha subcrit un contracte amb una altra empresa del sector audiovisual juntament amb la resta de televisions autonòmiques, per mitjà de la FORTA, en el qual es fixa d'acord amb la participació de RTVV, una contraprestació per la temporada 1998-1999 de 2.051 milions de pessetes, a la qual caldria descomptar els ingressos per la venda de determinats partits a la TVE per un import de 360 milions de pessetes. En aquest contracte existeixen condicions restrictives en l'elecció del partit setmanal que s'ha d'emetre.

El compte "Opció de compra i millora amistosos Valencia C.F." recull part del preu de la compra dels drets de vuit partits amistosos per disputar pel "Valencia Club de Fútbol S.A.D.", per raó de dos partits durant cadascuna de les temporades 1999-00 a 2002-03, per un import de 200 milions de pessetes més IVA, que es factura en 1998. El pagament s'efectuarà d'acord amb els següents venciments: 50 milions de pessetes en 1999, 100 milions de pessetes en l'exercici del 2000 i 50 milions de pessetes en el del 2001, en tant que l'IVA de la factura s'ha satisfet en l'exercici auditat. TVV ha comptabilitzat 50 milions de pessetes en "Ajusts per periodificació" i 150 milions de pessetes en el compte citat abans com "Immobilitzacions financeres", registrant-se en el passiu com "Creditors a curt termini", 200 milions de pessetes. Aquesta Sindicatura entén que els drets adquirits s'haurien d'haver comptabilitzat en els comptes "Avançaments de proveïdors" de l'epígraf d'"Existències", en tant que en el passiu caldria reclassificar l'epígraf de "Creditors a llarg termini" els 150 milions de pessetes amb venciment en els exercicis de 2000 i 2001.

En la memòria de TVV es fa constar que a 31 de desembre de 1998, existien compromisos fermes de compra i venda de drets d'esports, una vegada descomptats els avançaments realitzats, pels imports detallats tot seguit. Els dits imports, que abasten el període comprés entre l'1 de gener de 1999 i el 31 de desembre de l'any

2003, poden sofrir variacions en funció del futur desenvolupament dels diversos esdeveniments esportius:

Drets d'esports	Milions de pessetes
Compromisos de compra	18.040
Compromisos de venda	11.707

Quadre 8

D'altra banda, l'epígraf d'"Immobilitzacions financeres", recull a 31 de desembre de 1998, la participació de TVV com a soci fundador en el capital de la societat "Distribuidora de Televisión Digital" (DTS) amb un 1,67%, per import de 800 milions de pessetes, que es troben provisionats al 100%. La participació inicial de TVV era del 2%, i es va veure reduïda com a conseqüència d'una ampliació de capital acordada el 8 de juny de 1998, en la qual TVV va subscriure 300 milions de pessetes dels 600 milions de pessetes que li corresponien.

La Junta d'accionistes de DTS va acordar, el 22 de febrer de 1999, una ampliació de capital per import de 40.477 milions de pessetes, del qual TVV ha subscrit i desemborsat en 1999 l'1,67%, per un import de 675 milions de pessetes.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV és de 4.968 milions de pessetes; cosa que representa el 39,9% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1998. En RTVV i RAV les existències s'elevan a 7 i 2 milions de pessetes, respectivament.

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

Existències TVV	Import
<i>Produccions alienes</i>	2.841
<i>Produccions pròpies</i>	1.031
<i>Coproduccions</i>	717
Productes acabats	4.589
<i>Cintes i discs</i>	19
<i>Material divers inventariable</i>	37
<i>Material per a consum i reposició</i>	41
Material inventariable	97
Total cost d'adquisició	4.686
Provisió depreciaió existències	(317)
Acomptes a proveïdors	599
Saldo net a 31-12-98	4.968

Quadre 9

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	31-12-98		31-12-97	
	Import		Import	
Fins 6 mesos	270	9,5%	474	16,4%
Entre 6 i 12 mesos	347	12,2%	436	15,1%
Entre 12 i 24 mesos	1.273	44,8%	840	29,0%
Entre 24 i 36 mesos	815	28,7%	844	29,2%
Més de 3 anys	136	4,8%	298	10,3%
Total	2.841	100,0%	2.892	100,0%

Quadre 10

A 31 de desembre de 1998, el valor de les produccions alienes s'obté de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que va reduint-se a mesura que s'emeten els passos contractats fins la seua completa amortització.

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 dictades per la Societat sobre el procediment de tramitació de pressuposts i despeses. En aquestes circulars, no s'estableix l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència o, si és el cas, la justificació de la seua inaplicació per les característiques de les produccions.

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:

- El control pressupostari previst per TVV, que es desenvolupa mitjançant la tramitació del document "Sol·licitud de la despesa" i confirmació d'existència de crèdit per part del departament economicofinancer, no té rigor en la majoria dels expedients analitzats, en els quals s'ha detectat que la data de contractes d'adquisició de drets d'emissió i doblatge, és anterior a la dels tràmits indicats. Així mateix, s'han detectat despeses en concepte de "cintes en propietat" contractades abans de la citada sol·licitud i amb el pressupost excedit, així com una sol·licitud d'adhesió a un contracte subscrit per una altra televisió autonòmica efectuada abans als tràmits de control pressupostari i a l'aprovació per part de l'òrgan competent.
- En les sol·licituds de despeses de llicència i de doblatge no consta la data de l'autorització per part de l'òrgan competent i, en ocasions, no figura la data de sol·licitud del departament que ho proposa.

Finalment, es recomana a la Societat que determine els criteris i establezca el procediment de selecció de les empreses de doblatge i sonorització.

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. TVV hauria de detallar comptablement les produccions produïdes directament de les contractades amb productores 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.

Les produccions pròpies i coproduccions han sigut valorades per TVV a 31 de desembre de 1998 en 1.031 milions de pessetes i 717 milions de pessetes, respectivament. Aquesta valoració s'obté de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que, com a regla general, resta completament amortitzat després de la primera emissió, tret de les produccions dramàtiques o d'altres, la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició, que va reduint-se amb el transcurs del temps i el nombre de passos que es decidezca.

Aquest últim criteri d'amortització hauria de ser revisat tenint en compte -entre altres factors que puguen determinar la seua reposició-, criteris de valoració com l'audiència estimada en futurs passos i la comparança amb l'audiència de la primera emissió. En aquest sentit cal assenyalar que al tancament de l'exercici es troben registrades produccions d'exercicis anteriors a 1997 per un import de 930 milions de pessetes, que podrien ser sobrevalorades atenent el que s'ha indicat abans.

Com a resultat del treball efectuat -per al qual hem seleccionat una mostra que representa el 49,4% del valor net de les compres i despeses de l'exercici, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- No s'ha obtingut evidència del compliment dels procediments interns quant a l'elaboració de la idea del programa, anàlisi i la seua aprovació i elaboració de les necessitats de mitjans.
- Les despeses de producció no incloses en els contractes amb les productores haurien de formalitzar-se en tots els casos en expedients de contractació, que haurien d'incloure la justificació de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
- El control pressupostari té les deficiències següents: el pressupost del programa i la seua autorització, així com la sol·licitud de la despesa i la seua aprovació no solen recollir les respectives dates, en alguns casos s'ha subscrit el contracte de producció abans de confeccionar el pressupost i de la confirmació d'existència de crèdit i, en altres casos s'ha subscrit en contracte en la data de l'inici d'emissió del programa.
- Per un error en la periodificació de la compra dels drets de format d'un programa, les despeses de l'exercici es troben sobrevalorats per un import net de 7 milions de pessetes.

Per a una millora en la gestió i el control pressupostari de la Societat haurien de tenir-se en compte, a més del que s'ha indicat abans, les recomanacions següents:

- L'execució del pressupost de cada programa hauria d'efectuar-se tenint en compte la desagregació prevista per concepte de despesa.
- Caldria conèixer el cost real de cada programa -al qual haurien d'imputar-se els costos interns-, i comparar-lo amb els ingressos que ha generat per tal de determinar la seua rendibilitat.
- El pressupost annex al contracte subscrit amb les productores, en el qual es detallen per conceptes de despesa els components del preu facturat, hauria de ser objecte de control i seguiment per a verificar l'efectiva realització de les despeses que s'hi han previst. En aquest sentit, cal dir que TVV ha introduït en alguns contractes subscrits en l'exercici auditat la figura del productor

delegat que haurà de supervisar l'adequada execució del contracte, si bé no ens consta que aquesta previsió haja sigut duta a efecte.

Quant a la contractació de les produccions pròpies, fonamentalment amb empreses productores espanyoles, cal dir que la Societat ha d'aplicar 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 599 milions de pessetes i es desglossa en: 188 milions de pessetes per drets de retransmissions esportives, 118 de les quals es comenten en l'apartat 4.2.2.b), 99 milions de pessetes per produccions pròpies i coproduccions i 312 milions de pessetes per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

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	31-12-97	Variació provisions	Aplicada 1998	Dotació 1998	31-12-98
<i>Per emissions violentes</i>	44	-	-	-	44
<i>Per caducitat criteri 9 mesos</i>	134	(2)	116	94	110
<i>Per no emissió</i>	57	(1)	47	1	10
<i>Per diferències de canvi</i>	1	-	0	67	68
Subtotal produccions alienes	236	(3)	163	162	232
Per caducitat produccions pròpies	40	-	40	49	49
D'altres provisions	34	-	34	36	36
Total	310	(3)	237	247	317

Quadre 11

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.

Com a conseqüència d'un error en la comptabilització de la variació de les provisions de RAV, l'inventari a 31 de desembre es troba infravalorat en 2 milions de pessetes.

4.2.4 Deutors

A 31 de desembre de 1998, el saldo d'aquest epígraf representa, en relació a l'actiu del balanç de RTVV, TVV i RAV, el 19,1%, el 25,0% i el 88,0%, respectivament. El seu desglossament, per entitats, és el següent, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	-	2.536	124
Empreses del grup, deutors	418	58	420
Deutors diversos	695	10	-
Administracions públiques	34	724	132
Acomptes per despeses per justificar	1	6	-
Provisiones	-	(216)	(55)
Saldos a 31-12-98	1.148	3.118	621

Quadre 12

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	1.494
Clients per vendes i serveis no publicitaris	679
Clients televisions autonòmiques	277
Clients estrangers	25
Clients factures pendents de formalitzar	(126)
Clients de cobrament dubtós	187
Total	2.536

Quadre 13

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat", s'han detectat, a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.4.5, els següents:

- Una vegada deduïdes les quantitats que es poden compensar TVV i RAV per deutes que mantenen amb els dits clients, hi ha saldos d'intercanvis de publicitat per imports de 133 i 23 milions de pessetes, respectivament, que, atesa la seua antiguitat i evolució posterior, haurien de considerar-se de difícil recuperabilitat i reclassificar-se com a clients de cobrament dubtós. Així mateix, les provisions respectives dels citats saldos haurien d'incrementar-se en 111 milions de pessetes en TVV i en 20 milions de pessetes en RAV. Aquests intercanvis haurien de regular-se en el document contractual.
- Haurien de reclassificar-se com a clients de cobrament dubtós, saldos de clients provisionats per un import d'11 milions de pessetes.

En la revisió del saldo de "Clients per vendes i serveis no publicitaris", s'han detectat saldos per imports de 72 i 4 milions de pessetes que vista la seua antiguitat i les seues escasses perspectives de cobrament, haurien reclassificar-se a "Clients de cobrament dubtós" i provisionar la seua totalitat. Així mateix, caldria reclassificar a "Clients de cobrament dubtós" el saldo d'un client provisionat per import de 9 milions de pessetes.

Del saldo de "Clients estrangers", caldria classificar-lo com a "Clients de cobrament dubtós" i provisionar els saldos de clients per un import de 7 milions de pessetes atesa la seua antiguitat i les escasses possibilitat de cobrar-lo.

El saldo negatiu del compte "Clients factures pendents de formalitzar"recull, entre altres conceptes, els rappels concedits a clients per les vendes de publicitat de l'exercici de 1998, que pugen a 158 milions de pessetes.

Finalment, en els comptes comentats abans hem detectat saldos creditors per un import de 18 milions de pessetes que haurien de reclassificar-se al passiu del balanç de situació.

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, entre altres, el saldo deutor de la Generalitat Valenciana per import de 685 milions de pessetes per subvencions corrents i de capital, pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998. Aquest saldo hauria d'incrementar-se per les subvencions pendents de cobraments de la Generalitat Valenciana, per un import de 1.850 milions de pessetes, que han sigut avançats per una entitat bancària, per la qual cosa haurien de restar registrats, també, en "Deutes amb entitats de crèdit", a 31 de desembre de 1998 (apartat 4.2.8).

El capítol "Administracions públiques" en TVV reflecteix, pràcticament en la seua totalitat, el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", que s'ha fet efectiu en l'exercici de 1999. A la data de realització d'aquest treball, en RTVV i RAV, estaven pendents de devolució les quantitats corresponents a l'exercici de 1998 referents al dit impost per un import de 15 i 14 milions de pessetes respectivament.

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf per a cada entitat, a 31 de desembre de 1998, 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	-	20.126	671
Resultats negatius exercicis anteriors	(13.083)	(11.913)	(321)
Aport. socis per compensar pèrdues	1.668	4.610	739
Pèrdues i beneficis	(9.453)	(12.553)	(791)
Total	4.928	270	298

Quadre 14

a) Fons social TVV i RAV

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

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: "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, que a 31 de desembre de 1998 puja a 20.126 milions de pessetes s'ha vist incrementat en l'exercici per l'ampliació acordada per 9.000 milions de pessetes. Aquest capital es compon de 20.126 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 13.083, 11.913 i 321 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 1997. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 1998, consolidant els balanços de les tres entitats, puja a 13.083 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 1998, per imports de 1.668, 4.610 i 739 milions de pessetes, respectivament, destinades a cobrir les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 9.453, 12.553 i 791 milions de pessetes, respectivament.

Després d'aplicar les subvencions citades, les pèrdues netes serien de 7.785 milions de pesetes en RTVV, de 7.943 milions de pessetes en TVV i de 52 milions de pessetes en RAV.

Al seu torn, les pèrdues consolidades del grup, que pugen a 14.802 milions de pessetes, una vegada aplicades les subvencions d'explotació s'elevarien a 7.785 milions de pessetes.

f) Equilibri patrimonial

A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, el seu patrimoni net presenta un saldo inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa els seus administradors únics ha d'aportar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial de TVV i RAV en els terminis legals prevists.

Així mateix, es recomana a les Societats un major rigor en el control pressupostari de les despeses de l'exercici, ja que si bé les pèrdues pressupostades per TVV i RAV per a 1998 pujaven a 6.118 i 27 milions de pessetes, respectivament, s'han vist incrementades en un 29,8% i un 92,6%, respectivament.

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	302	431	70
Diferències positives de canvi	-	88	-
Total	302	519	70

Quadre 15

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 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-97	183	602	20
Consignades en Llei Pressuposts 1998	178	-	53
Imputacions a ingressos	(59)	(171)	(3)
Saldos a 31-12-98	302	431	70

Quadre 16

Quant a la justificació de les subvencions rebudes en l'exercici de 1998, cal comentar que les altes d'immobilitzat material i immaterial han pujat conjuntament en RTVV i RAV a 190 milions de pessetes, per la qual cosa, en principi, la quantitat que s'ha de tornar per inversions no realitzades en l'exercici pujaria a 41 milions de pessetes. No obstant això, s'han justificat inversions efectuades i no subvencionades en 1997 que han sigut acceptades per la Generalitat Valenciana per aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer, del Govern Valencià, per un import de 35 milions de pessetes. La diferència entre els dos imports, que puja a 6 milions, hauria d'haver sigut comptabilitzada com a subvencions no aplicades a la seua finalitat.

D'altra banda, la imputació al compte de pèrdues i beneficis de les subvencions de capital, en funció de l'amortització de l'immobilitzat que financien, es troba infravalorada en RAV per import de 3 milions de pessetes.

4.2.7 Provisió per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf en TVV, que puja a 132 milions de pessetes recull, entre altres conceptes, 58 milions de pessetes per les retencions fiscals no efectuades sobre els serveis prestats per agències de notícies estrangeres que al tancament de l'exercici de 1998 estaven sent revisades per l'Administració tributària. El 30 d'abril de 1999 es va liquidar un deute tributari per import de 21 milions de pessetes, per la qual cosa la provisió comptabilitzada a 31 de desembre de 1998 es troba sobrevalorada en 37 milions de pessetes.

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit

Aquest epígraf en RTVV presenta un saldo de zero pessetes, encara que considerant el que s'ha indicat en l'apartat 4.2.4, es trobaria infravalorat en 1.850 milions de pessetes.

L'1 de juliol de 1998, RTVV va subscriure una pòlissa de crèdit amb una entitat financera per import de 2.200 milions de pessetes per un termini de sis mesos renovable per un període addicional de sis mesos llevat de la denúncia expressa d'alguna de les parts, a un tipus d'interés del Mibor a tres mesos. A 31 de desembre de 1998, aquest compte presentava un saldo a favor de RTVV de 2.805 milions de pessetes, registrat en l'epígraf de "Tresoreria" de l'actiu del balanç de situació.

4.2.9 Creditors comercials

La composició d'aquest epígraf, per comptes i entitats, a 31 de desembre de 1998, és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Avançaments rebuts de clients	-	13	-
Deutes representats per efectes per a pagar	7	3.119	7
<i>Deutes per compres o prestacions de serveis</i>	210	5.701	187
<i>Proveïdors</i>	-	2.582	-
<i>Creditors</i>	210	3.119	187
Total	217	8.833	194

Quadre 17

Del saldo del compte "Avançaments rebuts de clients", TVV hauria de reclassificar 10 milions de pessetes a l'epígraf d'"Ajusts per periodificació" del passiu del balanç en concepte d'ingressos avançats per la venda a *Televisión Española, S.A.* (TVE) dels drets d'emissió dels partits de la lliga de futbol professional dels quals FORTA és la titular. El saldo del compte "Deutes representats per efectes per pagar" inclou, entre altres, 578 milions de pessetes per avançaments formalitzats en pagarés amb venciment en 1998 que es comenten en l'apartat 4.2.2.

En "Creditors" s'inclou, entre altres, el saldo del compte "Creditors factures pendents de rebre", que ha pujat a 1.178 milions de pessetes en TVV, a 94 milions de pessetes en RAV i a 16 milions de pessetes en RTVV. En TVV s'han detectat saldos per 14 i 28 milions de pessetes per despeses periodificats en excés en exercicis anteriors i previsions excessives de despeses efectuades en l'exercici. Per això es recomana una càlcul més ajustat de les previsions de despeses i un major seguiment dels comptes de periodificació a fi de realitzar periòdicament les regularitzacions oportunes.

Així mateix, en el càlcul de l'IVA suportat de despeses meritades en l'exercici de 1998 i facturats en 1999, s'ha tingut en compte la prorrata de l'exercici de 1998 que, tal com es comenta en l'apartat 5 d'aquest informe, és superior a la de l'exercici de 1999. Per això les despeses de l'exercici que es troben infravalorats en: 57 milions de pessetes en TVV, 2 milions de pessetes en RAV i 2 milions de pessetes en RTVV.

Finalment cal assenyalar que s'han detectat saldos deutors per avançaments a proveïdors i creditors per import de 21 milions de pessetes en TVV i 3 milions de pessetes en RTVV, que haurien d'haver-se registrat en l'actiu del balanç de situació.

4.2.10 D'altres deutes no comercials

La composició "D'altres deutes no comercials", a 31 de desembre de 1998, és la següent, en milions de pessetes:

Capítols	RTVV	TVV	RAV
Administracions públiques	89	243	37
<i>Hisenda pública, creditora per IRPF</i>	56	103	23
<i>Seguretat Social, creditora</i>	33	140	14
Remuneracions pendents de pagament	44	112	30
Fiances i dipòsits a curt termini	2	4	-
Total	135	359	67

Quadre 18

"Administracions públiques" registra els imports pendents de pagament a l'Administració Tributària i a la Seguretat Social corresponents als últims períodes de decalació de 1998, que han sigut satisfets en el mes de gener de 1999.

Caldria efectuar un major seguiment de les previsions de despeses efectuades en exercicis anteriors i comptabilitzades en "Remuneracions pendents de pagament" i practicar els ajustos consegüents.

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 1998, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Despeses	Conso- lidat	RTVV	TVV	RAV	Ingressos	Conso- lidat	RTVV	TVV
Reducció existències prod.	186	-	186	-	Import net xifra negocis	8.440	312	8.402
Aprovisionaments	13.110	41	13.008	74	D'altres ingr. explotació	646	626	522
Despeses de personal	6.601	1.285	4.784	533				
Dotacions amort. immob.	502	152	332	18				
Variació prov. tràfic	29	-	25	4				
D'altres desp. explotació	3.047	967	2.675	312				
Beneficis d'explotació	-	-	-	-	Pèrdues d'explotació	14.389	1.507	12.086
Desp. financ. i assimil.	28	17	11	-	Altres interessos i ingr. assim.	14	10	3
Variac. prov. inv. fres.	600	-	600	-	Diferències posit. de canvi	75	-	75
Diferències negat. de canvi	41	-	41	-				
Resultats financ. posit.	-	-	-	1	Resultats financ. negat.	580	7	574
Beneficis activitats ord.	-	-	-	-	Pèrdues activitats ord.	14.969	1.514	12.660
Variac. prov. immob. fin.	-	7.995	-	-	Benef. alienació immob.	5	3	2
Pèrdues proc. immob.	3	3	-	-	Subv. capital transferides	233	59	171
Desp. extraordinàries	11	11	-	-	Ingressos extraordinaris	12	8	3
Desp. i pèrd. d'altres exers.	69	-	69	-	Ingres. i beneficis d'altres exerc.	-	-	-
Resultats extraord. posit.	167	-	107	4	Result. extraord. negat.	-	7.939	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	Resultat de l'exercici	14.802	9.453	12.553

Quadre 19

El resultat consolidat de l'exercici, que dona unes pèrdues de 14.802 milions de pessetes, ha experimentat un increment respecte de l'exercici anterior del 20,4%. 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 1997 i 1998, per a cada una de les entitats que integren el grup, es mostra tot seguit:

RTVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1998	1997		1998	1997
Despeses d'explotació:	2.445	2.303	6,2%	23,3%	33,8%
Aprovisionaments	41	38	7,9%	0,4	0,6
Despeses de personal	1.285	1.190	8,0%	12,3	17,5
Dotacions amort. immob.	152	263	(42,2%)	1,4	3,8
D'altres despeses	967	812	19,1%	9,2	11,9
Despeses financeres	17	26	(34,6%)	0,2	0,4
Despeses extraordinàries	8.009	4.477	78,9%	76,5	65,8
Total despeses	10.471	6.806	53,8%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	938	913	2,7%	92,1%	93,5%
Xifra de negocis	312	402	(22,4%)	30,6	41,2
D'altres ingressos	626	511	22,5%	61,5	52,3
Ingressos financers	10	5	100,0%	1,0	0,5
Ingressos extraordinaris	70	59	18,6%	6,9	6,0
Total ingressos	1.018	977	4,2%	100,0	100,0
Resultat exercici	(9.453)	(5.829)	62,2%	--	--

Quadre 20

Les pèrdues de RTVV, per import de 9.453 milions de pessetes, s'han incrementat en un 62,2%, a conseqüència fonamentalment d'un augment 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 1.668 milions de pessetes, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.5.e). Al seu torn, podem destacar els augments experimentats en altres despeses d'explotació en un 19,1% i en altres ingressos d'explotació, en un 22,5%.

TVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1998	1997		1998	1997
Despeses d'explotació:	21.010	18.915	11,1%	96,7%	96,1%
Reducció existències	186	-	-	0,9	-
Aprovisionaments	13.008	12.483	4,2%	59,9	63,4
Despeses de personal	4.784	3.654	30,9%	22,0	18,6
Dotacions amort. immob.	332	285	16,5%	1,5	1,5
Variació prov. tràfic	25	(92)	-	0,1	(0,5)
D'altres despeses	2.675	2.585	3,5%	12,3	13,1
Despeses financeres	652	424	53,8%	3,0	2,2
Despeses extraordinàries	69	328	(79,0%)	0,3	1,7
Total despeses	21.731	19.667	10,5%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	8.924	9.134	(2,3%)	97,2	96,5
Xifra de negocis	8.402	8.474	(0,8%)	91,5	89,5
Augment existències	-	38	(100,0%)	-	0,4
D'altres ingressos	522	622	(16,1%)	5,7	6,6
Ingressos financers	78	39	100,0%	0,9	0,4
Ingressos extraordinaris	176	297	(40,7%)	1,9	3,1
Total ingressos	9.178	9.470	(3,1%)	100,0	100,0
Resultat exercici	(12.553)	(10.197)	23,1%		

Quadre 21

Les pèrdues de TVV, per import de 12.553 milions de pessetes, han experimentat un augment del 23,1%, a causa principalment de l'increment en les despeses d'aprovisionaments i de personal en un 4,2% i en un 30,9%, respectivament. Per al seu finançament han obtingut subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per 4.610 milions de pessetes, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.5.e).

RAV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1998	1997		1998	1997
Despeses d'explotació:	941	872	7,9%	100,0	98,8
Aprovisionaments	74	59	25,4%	7,9	6,7
Despeses de personal	533	508	4,9%	56,6	57,5
Dotacions amort. immob.	18	19	(5,3%)	1,9	2,2
Variació prov. tràfic	4	16	(75,0%)	0,4	1,8
D'altres despeses	312	270	15,6%	33,2	30,6
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	11	(100,0%)	-	1,2
Total despeses	941	883	6,6%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	145	132	9,8%	96,7	97,8
Xifra de negocis	61	59	3,4%	40,7	43,7
D'altres ingressos	84	73	15,1%	56,0	54,1
Ingressos financers	1	3	(66,7%)	0,6	2,2
Ingressos extraordinaris	4	-	-	2,7	-
Total ingressos	150	135	11,1%	100,0	100,0
Resultat de l'exercici	(791)	(748)	5,7%	--	--

Quadre 22

Les pèrdues de RAV s'han incrementat en un 5,7% com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment en "Altres despeses d'explotació" i "Despeses de personal" en un 15,6% i un 4,9%, respectivament.

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf constitueix el 0,4% del total de despeses en RTVV, el 59,9% en TVV i el 7,9% 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	-	2.834	-
Compres de produccions contractades	-	2.693	-
Compres de drets i originals	-	5.201	-
Treballs realitzats per altres empreses. prod.	-	1.000	66
Doblatges, subtítolacions i capçaleres	-	782	-
Compres de mat. consum i rep.	10	251	4
Compres de coproduccions	-	163	-
D'altres	28	83	5
Variació d'existències	3	1	(1)
TOTAL	41	13.008	74

Quadre 23

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 21,8% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1998. A continuació, en milions de pessetes, mostrem un detall dels conceptes més representatius, amb dates comparatives respecte a l'exercici de 1997:

Compres produccions alienes	1998		1997		Variac.
	Import	%	Import	%	
Nacionals	1.214	42,8	377	22,6	222,0%
Estrangeres	1.418	50,0	1.168	70,1	21,4%
A televisions autonòmiques	147	5,2	111	6,7	32,4%
Material suport	55	2,0	11	0,6	400,0%
Total	2.834	100,0	1.667	100,0	70,0%

Quadre 24

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, a).

b) Compres de produccions contractades

En TVV les compres de produccions contractades, que pugen a 2.693 milions de pessetes, han disminuït respecte a l'exercici anterior, (3.342 milions de pessetes, en un 19,4%. Els resultats de la revisió efectuada sobre una mostra representativa del 49,4% de les compres s'han posat de manifest en l'apartat 4.2.3.b).

c) Compres de drets i originals

El saldo d'aquest compte, que representa un 40,0% dels aprovisionaments de l'exercici en TVV, no ha presentat pràcticament variació respecte a l'exercici de 1997, tal com es mostra tot seguit:

Compres drets i originals	1998		1997		Variació
	Milions ptes.	%	Milions ptes.	%	
Retransmissions esport. nacionals	4.839	93,0	4.900	94,4	(1,2%)
Retransmissions taurines	304	5,9	261	5,0	16,5%
D'altres	58	1,1	31	0,6	87,1%
Total	5.201	100,0	5.192	100,0	0,2%

Quadre 25

El concepte "Retransmissions esportives nacionals" inclou, entre altres drets i originals, els que es detallen tot seguit:

Partits de futbol	Milions de pessetes
Partits setmanals de futbol, temporada 97/98	803
Valencia, C.F., temporada 97/98	984
Valencia, C.F., temporada 98/99 (apartat 4.2.2.b)	908
Partits setmanals de futbol, temporada 98/99	696
Total	3.391

Quadre 26

Els drets registrats en "Valencia, C.F., temporades 97/98 i 98/99" han sigut comptabilitzats tant com despeses com ingressos de l'exercici, pel mateix import, per haver sigut adquirits i posteriorment cedits pel mateix preu (apartat 4.4.5).

Les despeses registrades en "Partits setmanals de futbol, temporada 98/99", corresponen a la part proporcional de la contraprestació estipulada per a la citada temporada, per un import total de 2.051 milions de pessetes (apartat 4.2.2.b).

Així mateix, s'han analitzat d'altres despeses de retransmissions esportives i taurines i s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Tal com s'ha indicat per a la resta d'aprovisionaments en l'apartat 4.2.3, "Existències", la sol·licitud de la despesa no conté la data i en algun cas s'ha detectat que la confirmació d'existència de crèdit s'ha efectuat després de la realització de la despesa.
- En algun cas, la signatura del contracte de retransmissió s'ha efectuat el mateix dia que va tenir lloc l'esdeveniment.

d) Treballs realitzats per altres empreses productores

Aquests treballs representen el 7,7% i el 89,2% de la xifra total d'aprovisionaments en TVV i RAV, respectivament durant 1998. El detall dels comptes més significatius en TVV, amb dates comparatives de 1997, és el següent:

Comptes	1998		1997		Variació
	Milions ptes.	%	Milions ptes.	%	
Edició i repicatge	33	3,3	30	3,8	10,0%
Agències de notícies	94	9,4	89	11,4	5,6%
Corresponsals	201	20,1	133	17,0	51,1%
Artistes	241	24,1	258	32,9	(6,6%)
Col·laboradors	34	3,4	24	3,1	41,7%
Assist. tècnica prod. exter.	314	31,4	190	24,3	65,3%
D'altres	83	8,3	59	7,5	40,7%
Total	1.000	100,0	783	100,0	27,7%

Quadre 27

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 1998, així com els drets d'exclusiva contractats amb determinats presentadors.

El compte "Assistència tècnica productores externes" recull, entre altres, despeses d'il·luminació, muntatge i posada en marxa del programa de la Comunitat valenciana en "Via digital".

De l'anàlisi d'una mostra de les despeses en TVV i RAV, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- La contractació i les retribucions dels corresponents i col·laboradors de producció no vénen regulades en la normativa interna de TVV i RAV, i les dues es troben supeditades als criteris dels respectius responsables dels departaments. S'han detectat alguns casos de prestació de serveis de col·laboradors de TVV que no han sigut formalitzats en contracte, sent aquesta pràctica més freqüent en RAV.
- La contractació dels serveis d'assistència tècnica i de hosteses en TVV hauria de sotmetre's als principis de publicitat i concurrència prevists en la legislació de contractes.

e) Doblatges, subtítolacions i capçaleres

El saldo d'aquest concepte representa el 6,0% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1998. La seua anàlisi comparativa, respecte a l'exercici de 1997, és la següent:

Doblatges, subtítolacions i capçaleres	1998		1997		Variació
	Milions pts.	%	Milions pts.	%	
Doblatges	765	97,8	641	97,4	19,3%
Bandes sonores	2	0,3	4	0,6	(50,0%)
Subtítol. i capçaleres, animacions i d'altres	15	1,9	13	2,0	15,4%
Total	782	100,0	658	100,0	18,8%

Quadre 28

Del compte "Doblatges", hem seleccionat una mostra de factures per a la seua revisió, que cobreix el 4,1% del total, i les conclusions es troben comentades en l'apartat 4.2.3, a).

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 1998: un 12,3% en RTVV, 22,0% en TVV i 56,6% en RAV. Els desglossaments corresponents, i la seua comparació amb l'exercici de 1997, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Despeses de personal	RTVV			TVV			RAV		
	1998	1997	%	1998	1997	%	1998	1997	%
Personal plantilla	1.285	1.189	8,1%	3.190	2.716	17,5%	347	339	2,4%
Retribucions	958	896		2.406	2.032		252	245	
Indemnitzacions	21	9		34	28		14	13	
Càrregues socials	306	284		750	656		81	81	
Personal de programes	-	1	(100,0%)	1.594	938	69,9%	186	169	10,1%
Sous i salaris	-	1		1.236	728		148	134	
Càrregues socials	-	-		358	210		38	35	
Total	1.285	1.190	8,0%	4.784	3.654	30,9%	533	508	4,9%

Quadre 29

Les despeses de personal de RTVV, TVV i RAV s'han vist incrementades en un 8,0%, un 30,9% i un 4,9% respectivament, en relació amb l'exercici anterior, com a conseqüència:

- L'aprovació del Vé. conveni col·lectiu, vigent per als exercicis de 1998 i 1999, estableix un increment retributiu per a 1998 respecte de 1997 que varia del 2,6% al 5,0% en funció dels diferents grups de retribucions que configuren la plantilla de RTVV i les societats que en depenen. El citat conveni va ser informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 23 d'octubre de 1998.
- L'increment de les retribucions en un 2,1% per al personal no subjecte al conveni col·lectiu, després de ser informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 5 de novembre de 1998. No obstant això, de les proves realitzades en TVV s'han detectat increments retributius en un percentatge superior al 2,1%, com a conseqüència del nou organigrama aprovat per la Societat l'1 d'abril de 1998, sense que s'hi haja sol·licitat el corresponent informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública previst en l'article 28.2 de la Llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.
- Contractacions efectuades en 1998, com pot observar-se en el següent quadre on es reflecteix, en termes mitjans, els empleats de RTVV, TVV i RAV.

Personal	1998	Altes	1997	%
RTVV	233	12	221	5,4%
TVV	883	180	703	25,6%
<i>Plantilla</i>	614	67	547	12,2%
<i>Programes</i>	269	113	156	72,4%
RAV	86	1	85	1,2%
<i>Plantilla</i>	59	(2)	61	(3,3%)
<i>Programes</i>	27	3	24	12,5%
Total	1.202	193	1.009	19,1%

Quadre 30

En 1998, el personal de la TVV s'ha incrementat, en termes mitjans, en 180 treballadors, 67 dels quals s'han incorporat a la plantilla de la Societat i han sigut contractats a causa de la posada en marxa del segon canal, segons indica TVV, i 113 treballadors s'han contractat per a la producció de programes.

Les contractacions de personal han d'atenir-se al que estableix l'article 28.5 de la citada Llei 15/1997, pel qual podran efectuar-se sempre que no representen cap increment en la dotació que per a les despeses de personal figure en els pressuposts de TVV. Aquesta dotació ha pujat en l'exercici de 1998 a 3.364 milions de pessetes, mentre que les despeses de personal comptabilitzats en l'exercici han sigut de 4.784 milions de pessetes. Quant això, TVV argumenta que les despeses de personal que recullen els pressuposts no inclouen les despeses de personal contractat per a la realització de programes, per la qual cosa, segons TVV, no s'imcompliria el citat precepte legal.

D'altra banda, la contractació de personal efectuada per RTVV i les societats que en depenen, s'ha efectuat sense atendre els procediments selectius prevists en el conveni col·lectiu aplicable.

De la revisió d'una mostra de nòmines i expedients de personal s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Es recomana la revisió de les retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), ja que s'han detectat alguns casos on s'han practicat retencions inferiors a les previstes en la legislació vigent.
- En els expedients de personal no consta el reconeixement de l'antiguitat, mentre que en alguns casos falta l'alta en la Seguretat Social, la documentació justificativa de la titulació necessària per a cobrir el lloc, i la declaració de situació familiar actualitzada a efectes de càlcul de les retencions a compte del IRPF.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf constitueix un 9,2% del total de despeses en RTVV, un 12,3% del total en TVV i un 33,2% 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	157	906	59
Tributs	14	229	34
D'altres despeses de gestió	796	1.540	219
Total	967	2.675	312

Quadre 31

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	
	1998	1997	1998	1997	1998	1997
Arrendaments i cànons	47	45	467	438	27	27
Reparacions i conservació	42	37	92	76	7	5
Serveis de professionals indep.	3	-	106	83	-	-
Transports	-	-	21	18	-	-
Primes d'assegurances	9	7	24	14	3	3
Serveis bancaris i similars	-	-	7	11	-	-
Publicitat, prop. i rel. públiques	47	32	85	124	14	11
Subministraments	6	7	96	99	5	5
D'altres	3	3	8	3	3	3
Total	157	131	906	866	59	54

Quadre 32

S'ha analitzat una mostra de les despeses del capítol "Serveis exteriors", que ha representat el 45,4%, el 35,1% i el 37,9% respectivament en RTVV, TVV i RAV, i s'han detectat com a aspectes més significatius els següents:

- TVV ha contret despeses per un import anual de 16 milions de pessetes en concepte d'arrendament d'equips tècnics per a retransmissions esportives sense que s'hi haja formalitzat el corresponent contracte ni aplicat els principis de publicitat i concurrència.

- RTVV ha subscrit un nou contracte de manteniment de les fotocopiadores de RTVV i les seues societats dependents amb l'empresa que abans prestava aquest servei, sense que s'hi hagen aplicat els principis de publicitat i concurrència.

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	
	1998	1997	1998	1997	1998	1997
Treballs realitzats per altres empreses	107	86	498	570	89	84
Comunicacions	30	26	678	770	106	110
Desp. de representació de programes	-	-	160	224	-	-
Dietes i desplaçaments	29	36	204	141	24	21
Despeses FORTA	28	27	-	-	-	-
Subvenció a TVV	503	421	-	-	-	-
Subvenció a RAV	83	69	-	-	-	-
D'altres subvencions	16	7	-	-	-	-
Total	796	672	1.540	1.705	219	215

Quadre 33

El compte "Treballs realitzats pr altres empreses", en TVV i RAV, inclou el cànon que RTVV repercuteix a aquestes societats; és de 207 milions de pessetes en TVV i de 50 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 436 i 83 milions de pessetes, respectivament.

En TVV, les "Despeses de representació de programes", que s'han reduït en un 28,6%, inclouen, entre altres, l'import dels premis satisfets per concursos, per 90 milions de pessetes, tant en metàl.lic com en espècies. Al seu torn, les dietes i els desplaçaments s'han vist incrementats en un 44,7%.

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 de l'exercici de 1997 (apartat 4.4.6), i canalitzatdes a TVV per 503 milions de pessetes i a RAV per 83 milions de pessetes.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre unes mostres representatives del 87,5%, el 60,9% i el 87,4%, d'"Altres despeses de gestió", respectivament, en RTVV, TVV i RAV, s'han detectat algunes deficiències, per la qual cosa es recomana el següent:

- TVV hauria d'aplicar els principis de publicitat i concurrència, així com formalitzar contractes per a aquelles despeses anuals superiors a 2 milions de pessetes.
- En les cessions de contractes haurà d'acreditar-se oportunament que el cessionari es troba al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o de Seguretat Social.
- Es recomana a TVV una adequada periodificació de les despeses del cost del transport i difusió del senyal de comunicació.

4.4.4 Despeses extraordinàries

En RTVV cal destacar la variació en les provisions de l'immobilitzat financer que ha pujat a 7.995 milions de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.

En TVV s'han registrat 69 milions de pessetes com a "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" per les despeses de retransmissió del "Gran premi de fórmula 1 de 1997". Les despeses de la temporada 1998 han sigut registrades en "Aprovisionaments" i "D'altres despeses d'explotació" per un import conjunt de 55 milions de pessetes, una vegada efectuada la sol·licitud de la despesa, encara que amb posterioritat a la recepció de la factura. Quant a açò, cal assenyalar que l'adquisició dels citats drets o l'adhesió al contracte anterior, hauria d'haver sigut aprovada per l'òrgan competent abans de l'emissió dels programes, i deixar constatació en l'expedient de les condicions econòmiques acordades.

D'altra banda, TVV hauria d'haver registrat com a despeses extraordinàries la dotació a la provisió per depreciació de la participació en la societat DTS, per 600 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 30,6% del total d'ingressos de RTVV, el 91,5% del total d'ingressos de TVV i el 40,7% 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	257	-	-
Ingressos per publicitat	-	13.066	86
Descomptes i rappels	-	(8.353)	(38)
Venda de serveis de produc., imatge i so	-	3.672	-
Venda de serveis	55	17	5
D'altres vendes	-	-	8
Total	312	8.402	61

Quadre 34

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. En l'exercici de 1998, el cànon ha ascendit a 257 milions de pessetes, dels quals corresponen 207 a TVV i 50 a RAV.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'"Ingressos per publicitat" i "Descomptes i rappels", s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les tarifes de preus d'anuncis publicitaris, que són aprovades trimestralment per TVV, queden minvades en la pràctica com a conseqüència dels descomptes aplicats (no prevists) que en la majoria dels casos representen entre el 60% i el 90% del preu de la tarifa i per la consideració de l'índex d'audiència (GRP) com a criteri addicional per a la fixació de preus. Aquest criteri, que s'aplica cada vegada amb major freqüència, pot originar la comptabilització d'ingressos avançats per anuncis que de forma gratuïta s'emetran en l'exercici següent a la seua facturació, per no haver-se aconseguit l'índex d'audiència pactat, sense que a 31 de desembre de 1998 s'hi haja pogut estimar l'import a què podrien pujar aquests ingressos.

Per tant, es recomana que les tarifes aprovades consideren els descomptes aplicats en la pràctica i els nivells d'audiència que puguen acordar-se. Així mateix caldria aclarir la data d'aplicació de la tarifa, si és la de l'acord amb el client o la d'emissió de l'anunci.

- Per a una millora en el control i seguiment dels ingressos publicitaris, es recomana a TVV contractar l'emissió dels anuncis amb la facturació realitzada. Així mateix, es recomana un major seguiment comptable dels drets i cobraments registrats per la unitat de tresoreria.

Quant a l'aplicació de les normes internes de contractació publicitària en TVV i RAV, s'han detectat algunes deficiències, per la qual cosa es recomana: l'exigència de l'aval en tots els casos, l'aplicació dels recàrrecs establerts per als retards en el

pagament i l'adequada subscripció i aprovació de l'"ordre de difusió" o acord amb el client. Així mateix, els expedients de TVV haurien de contenir la delegació de poders de l'anunciant a l'agència medidora, mentre que en RAV s'ha detectat que la contractació publicitària es realitza en la pràctica totalitat per una agència medidora, la contractació de la qual no ens consta que hi haja sigut informada favorablement per la comissió de contractació prevista en la normativa interna.

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	37
Vendes de doblatge	53
Vendes de materials	9
Vendes de serveis informatics	15
Vendes drets d'emissió informatics	29
Vendes drets d'emissió esports	2.978
Vendes de televisió digital	73
Vendes drets programes propis	415
D'altres vendes	63
Total	3.672

Quadre 35

Formant part del compte "Vendes drets emissió esports", figuren comptabilitzats 984 i 908 milions de pessetes per la venda a una empresa del sector audiovisual dels drets imputables a l'exercici de 1998 del contracte signat amb el Valencia C.F. per a les temporades 97/98 i 98/99 (vegeu l'apartat 4.4.1.c).

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 61,5% en RTVV, un 5,7% en TVV i un 56,0% en RAV. A continuació en mostrem el detall, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	13	2	-
Subvencions oficials	610	517	84
Excés de provisions riscos i despeses	3	3	-
Total	626	522	84

Quadre 36

En RTVV, les subvencions de la Generalitat Valenciana inclouen 586 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 503 milions de pessetes es transfereixen a TVV i 83 a RAV. Aquestes subvencions també integren 24 milions de pessetes per ajudes Forcem. La despesa comptabilitzada en RTVV i RAV pel cost del transport i difusió del senyal de ràdio i televisió corresponent a l'exercici de 1998 pugem, respectivament, a 436 i 83 milions de pessetes.

Per una inadequada aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, en TVV s'han comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 6 milions de pessetes per una subvenció rebuda directament de la Comissió Europea per la difusió de programes en "format 16:9", meritada en exercicis anteriors.

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 1998, l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana i les societats que en depenen, han atorgat garanties (avals) davant de distints organismes i estaments per import de 10.556.736 pessetes. També es mantenen obertes cartes de crèdit, per un import de 12.366.623,64 dòlars USA i 607.317.323 PTA, 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 quatre anys.

En maig i juliol de 1996, l'Administració tributària va iniciar 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 1999), 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.

A causa de la modificació dels articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, RTVV, TVV i RAV han aplicat en l'exercici de 1998 una prorrata del 94%, 95% i 45%, respectivament, en la deducció de les quotes impositives suportades, per la qual cosa ha augmentat la despesa de l'exercici. La despesa prevista per aquest concepte per a l'exercici de 1999 augmentarà de manera significativa en reduir-se els percentatges anteriors al 20% en RTVV, 70% en TVV i 10% en RAV, tenint en compte el que preveu la disposició transitòria vint-i-dosena de la citada Llei 66/1997.

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, cal fer les recomanacions que s'assenyalen tot seguit,:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1997.
 - a.1) Centralització de la documentació justificativa de les adquisicions d'immobilitzat en TVV, formalitzant de forma adequada les distintes fases del procediment de contractació.
 - a.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.
 - a.3) La contractació publicitària de TVV hauria d'atènyer-se al que estableixen les normes internes de contractació, tal i com es comenta en l'apartat 4.4.5.
 - a.4) Els avançaments a proveïdors a llarg i curt 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".
 - a.5) 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.
 - a.6) Els aprovisionaments de l'exercici haurien d'agrupar-se comptablement atenent la classificació d'existències que s'indica en l'apartat 4.2.3.
 - a.7) 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.
- b) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1998, són les següents:
 - b.1) Tal com s'indica en els apartats 4.2.2 i 4.2.3, considerant les desviacions existents entre les pèrdues pressupostades i les reals, el control pressupostari, que es desenvolupa mitjançant la tramitació del document "Sol·licitud de la despesa" i confirmació d'existència de crèdit, hauria de ser més vinculant.

- b.2) Caldria revisar el criteri de valoració de les produccions pròpies i coproduccions, segons el que indiquem en l'apartat 4.2.3.
- b.3) Compliment dels manuals de procediments interns en relació amb les compres de produccions alienes i pròpies.
- b.4) Caldria depurar el saldo de "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.2.4.
- b.5) Per a una millora en el control i en la gestió dels ingressos publicitaris, hauria de tenir-se en compte el que s'esmenta en l'apartat 4.4.5.
- b.6) tenir en compte els ajusts i les reclassificacions comentats en aquest informe i efectuar un major seguiment dels comptes de periodificació de despeses.

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 1998, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els va formular el director-gerent de FGV el 15 de març de 1999 i foren aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat en la sessió de data 26 de març de 1999. Llevat de l'advertiment que fem 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 dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 FGV té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions realitzades després del 31 de desembre de 1986 per l'Administració central, però que encara no han sigut adscrites formalment i sobre el valor de les quals l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient; tals inversions no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 1998 (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.3 Llevat d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no fos per l'excepció causada per la limitació a l'abast descrita en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1998 -que s'adjunten en l'annex d'aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998 i el resultat 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 interpretar-los i comprendre'ls de forma adequada, d'acord amb principis i normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió de fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1998. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i s'hi han 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 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- 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 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.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 1998.
- Reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, sobre traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarriles de Vía Esrecha del Estado (FEVE).
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell 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.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.

2.2 Conclusió general

En la revisió efectuada, amb l'abast descrit, no hem detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

FGV es crea amb la llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com una entitat de dret públic que té per objecte 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 d'aquells que la mateixa Generalitat puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport (COPUT).

3.2 Activitat desenvolupada en 1998

Les principals actuacions realitzades per l'Entitat durant 1998, segons la informació subministrada per aquesta, es resumeixen tot seguit.

Pel que fa al programa d'ampliació del Metro, s'han obert nous trams en la línia 3: Prolongació entre l'Albereda i l'Avinguda del Cid i un ramal entre les estacions de Jesús i Xàtiva.

S'ha escomés una nova configuració de la xarxa: els nous trams han passat a actuar com una prolongació de la línia 3, les línies 1 i 2 s'integren en una única línia i les línies 1 i 3 comparteixen nou estacions i queden, a partir de setembre de 1998, de la manera següent: la línia 1 comprén les anteriors línies 1 i 2, Castelló de la Ribera-Bétera i Torrent-Llíria, respectivament; aquesta única línia parteix de Castelló de la Ribera i es desdobla en l'estació d'enllaç en direcció a Bétera i a Llíria; la línia 3 comprén l'anterior línia 3 de Rafelbunyol-Albereda i el nou tram Albereda-Avinguda del Cid i ramal a Jesús, continuant fins a Torrent, compartint vuit estacions amb la línia 1. La línia 4 segueix igual i correspon al tramvia d'Enllaç a Dr. Lluch.

Al seu torn, s'han adquirit quatre noves unitats de tramvia, s'han modernitzat les unitats de la línia Alacant-Dénia i s'hi han millorat les condicions de seguretat.

Al llarg de 1998 s'han eliminat, a la província de València, divuit passos a nivell de senyals fixos. Aquestes actuacions, realitzades amb la col.laboració dels municipis afectats, s'han centrat a Picassent, l'Eliana, Llíria i la Pobla de Vallbona.

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 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostren a continuació, en milions de pessetes.

Actiu	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	78.426	52.192	50,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	148	35	322,9%
<i>Immobilitzacions materials</i>	77.443	51.256	51,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	835	901	(7,3%)
Actiu circulant	3.681	4.126	(10,8%)
<i>Existències</i>	504	478	5,4%
<i>Deutors</i>	2.108	2.355	(10,5%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	919	1.204	(23,7%)
<i>Tresoreria</i>	129	74	(74,3%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	21	15	40,0%
Total Actiu	82.107	56.318	45,8%
Passiu	31-12-98	31-12-97	Variació
Net patrimonial	3.483	3.183	9,4%
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	7.289	5.861	24,4%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(11.687)	(9.782)	19,5%
<i>Aportació de la G.V.</i>	5.761	5.617	2,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(6.889)	(7.522)	(8,4%)
Ingressos per a distribuir diversos exers.	54.760	28.370	93,0%
<i>Subvencions de capital</i>	8.338	9.108	(8,5%)
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	46.422	19.262	141,0%
Provisions per a riscos i despeses	787	764	3,0%
Creditors a llarg termini	16.102	20.824	(22,7%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	16.102	20.824	(22,7%)
Creditors a curt termini	6.975	3.177	119,6%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	5.225	1.999	161,4%
<i>Creditors comercials</i>	819	636	28,8%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	931	542	71,8%
Total Passiu	82.107	56.318	45,8%

Quadre 1

Les variacions més destacables produïdes en l'actiu del balanç corresponen a: "Immobilitzacions materials", l'augment de les quals es deu fonamentalment a les altes procedents dels béns cedits en l'exercici per la COPUT; "Deutors", pel descens en el saldo pendent de cobrament de subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana, i a la reducció de l'import de les inversions financeres temporals; tal i com es comenta respectivament en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.2.3 d'aquest informe.

En el passiu del balanç destaca l'increment en les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial i l'increment dels ingressos per béns cedits de la Generalitat Valenciana per l'import de les cessions produïdes en 1998; tal i com indiquem 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 s'eleva a 77.443 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç, ja que constitueix el 94,3% dels actius totals (el 91% en 1997). En aquest epígraf s'integren les inversions realitzades directament per la C.O.P.U.T., que puguen, netes d'amortitzacions, a 46.423 milions de pessetes; els elements de l'immobilitzat adquirit o construït per l'Entiat, per un import net de 27.049 milions de pessetes; i els béns adscrits FGV per la llei 4/1986, amb un valor net comptable de 3.971 milions de pessetes.

L'immobilitzat material es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, incloent en el preu d'adquisició el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal·lació fins a la seua posada en funcionament. En cap cas no s'inclouen les 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- fou transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV -per la llei 4/1986-, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per F.E.V.E, a 31 desembre de 1986.

Les inversions realitzades directament per la C.O.P.U.T. i lliurades a FGV -després d'haver-les finalitzades- per a la seua posada en servei i explotació, es recullen en el balanç d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la C.O.P.U.T.

El moviment, durant l'exercici de 1998, dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-97	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspassos	Saldos a 21-12-98
Terrenys	1.398	2	-2	-	1.398
Edificis i d'altres construccions	4.549	113	-	13	4.675
Instal.lacions fixes ferroviàries	32.565	28.504	-5	-187	60.877
Maquinària, instal. i utilatge	1.373	180	-7	-6	1.540
Mobiliari i estris	206	21	-1	-	226
Equips procés d'informació	922	69	-98	3	896
Elements de transport	24.565	397	-56	-25	24.881
Recanvis d'immobilitzat	1.443	7	2	-	1.452
Immobilitzat en curs	933	616	-453	202	1.298
Total valors de cost	67.954	29.909	(620)	0	97.243
Amortització acumulada	(16.698)	(3.246)	144		(19.800)
Valor net	51.256				77.443

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 1998 pel concepte d'amortització, ha ascendit a 3.246 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'amortització acumulada és de 19.800 milions de pessetes; cosa que representa un 20,4% de l'immobilitzat. Segons els registres comptables, el valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 1998, és de 2.353 milions de pessetes.

a) **Classificació de l'immobilitzat**

En compliment del que es disposa 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, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, a més dels seus béns patrimonials, va incloure els de titularitat de la Generalitat Valenciana, adscrits a FGV fent la distinció entre els de caràcter demanial i els patrimonials.

El quadre següent mostra un resum del dit inventari a 31 de desembre de 1998, en el qual figuren els imports bruts dels elements agrupats segons els epígrafs establits en la llei de creació de FGV (en milions de pessetes).

1. Béns patrimonials de FGV	93.417
1.a. Béns mobles adscrits a les línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	88.419
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o que puga adquirir per qualsevol títol o que li puguen ser cedits.	4.914
1.c. Béns de domini públic després d'haver sigut desafectats.	84
2. Béns la titularitat dels quals deté la G.V.	1.076
2.a. Béns de domini públic	1.076
2.b. Béns patrimonials	0
3. D'altres elements d'immobilitzat	2.750
3.a. Recanvis	1.452
3.b. Immobilitzat en curs	1.298
Total immobilitzat FGV	97.243

Quadre 3

Com podem observar, el 96,1% 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 demaniais o patrimonials de la Generalitat Valenciana en constitueixen un 1,1% del total. El 2,8% restant correspon a uns altres elements no classificables en les agrupacions anteriors establides per la llei citada.

Com a béns patrimonials, s'hi inclouen les inversions efectuades per la C.O.P.U.T., per import de 47.640 milions de pessetes, les adquisicions efectuades per FGV, per 37.291 milions de pessetes, i una part dels béns adscrits, per 8.486 milions de pessetes. Els béns que són de titularitat de la Generalitat Valenciana, corresponen en la seua 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 a cada element i 2.248 milions de pessetes en comptes d'amortització acumulada), amb abonament al compte "Patrimoni d'afectació" (vegeu l'apartat 4.2.4). L'adscripció formal del dits elements es produí el 31 d'octubre de 1996, mitjançant la firma de l'acta de lliurament i recepció prevista en el conveni de transferència dels béns que foren traspasats per F.E.V.E a la Generalitat Valenciana i que aquesta va adscriure posteriorment a FGV.

El valor net comptable dels citats elements a 31 de desembre de 1998, ascendia a 3.971 milions de pessetes: 9.537 milions de pessetes figuren comptabilitzats com a immobilitzat brut i 5.566 milions de pessetes, com a amortització acumulada.

Després del 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV que no han sigut adscrites formalment, i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a valorar-les; raó per la qual no han sigut registrades comptablement.

Al seu torn, el valor net comptable de les inversions executades directament per la C.O.P.U.T. i lliurades després de la seua finalització a l'Entitat, perquè les posés en servei i les explotés, s'eleva a 31 de desembre de 1998 a 46.423 milions de pessetes (47.640 milions de pessetes figuren registrats en els comptes d'immobilitzat material i 1.217 milions de pessetes, com a amortització acumulada), sent la contrapartida la d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". Aquest import recull el lliurament efectuat per la C.O.P.U.T. durant 1998 per import de 27.709 milions de pessetes, corresponent al cost de les obres de la línia 5 del metro en el tram Albereda-Avinguda. Quant a això, cal destacar que no hi ha constatació de l'acord de cessió o adscripció formal per virtut del qual es produeixen els lliuraments citats.

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

Si l'Entitat havia comptabilitzat l'adscripció dels béns provinents de l'Administració central per virtut del conveni de transferència amb el criteri indicat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1998 hauria sigut el següent:

- Reclassificació de 3.971 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (9.537 milions de pessetes d'immobilitzat brut i 5.566 milions de pessetes d'amortització acumulada).
- Reclassificació de 8.400 milions de pessetes del compte "Patrimoni d'afectació", que figura en l'epígraf de "Net patrimonial", traspasant 3.971 milions de pessetes a l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", 4.152 milions de pessetes a "Resultes d'exercicis anteriors" -pels ingressos imputables a exercicis passats-, i 277 milions de pessetes a "Pèrdues i beneficis" -pels imputables a 1998.

En conseqüència, l'Entitat hauria d'homogeneïtzar -si és el cas- el tractament comptable dels elements adscrits o cedits per la Generalitat Valenciana, obtenir la informació necessària per a comptabilitzar les inversions efectuades per l'Administració central que han sigut afectades a la seua explotació i procedir a la seua adscripció formal, així com de les inversions cedides per la C.O.P.U.T.

c) Informació sobre el patrimoni de FGV

Tal com hem comentat, la llei 3/1996, de 30 de desembre, va establir una classificació de béns de l'Entitat en funció de la seua titularitat, la qual, malgrat estar pendent de desenvolupament estatutari, ha sigut oportunitat incorporada a l'inventari. Tanmateix, aquesta mateixa classificació no ha tingut incidència comptable en l'immobilitzat del balanç.

La citada llei no indicava res sobre el tractament comptable de l'immobilitzat; això no obstant, l'adequada informació sobre el patrimoni de l'Entitat aconsellaria coordinar el balanç i l'inventari, ja que, a pesar de ser idèntic el contingut de tots dos, les agrupacions internes per titularitat que presenta l'inventari no es corresponen amb el desglossament en epígrafs de material o immaterial (propietat o drets d'ús) de l'immobilitzat del balanç.

Segons que es mostra en el quadre 3, en l'inventari figuren béns classificats com a patrimonials de FGV, per import de 93.417 milions de pessetes, que efectivament tenen reflex comptable en l'epígraf "Immobilitzacions materials". Però figuren béns de titularitat de la Generalitat Valenciana adscrits a FGV, per import de 1.076 milions de pessetes, que consten igualment en l'immobilitzat material; quan, atenent al criteri comptable proposat en el punt anterior, haurien de figurar en l'epígraf "Immobilitzacions immaterials".

Cal manifestar, pel que fa a aquests 1.076 milions de pessetes, que en corresponen 1.052 milions de pessetes a immobilitzat transferit a FGV per la llei 4/1986, traspasats per F.E.V.E. a la Generalitat Valenciana i que aquesta adscrigué a FGV. És a dir, dels 9.537 milions de pessetes bruts, 3.971 milions de pessetes nets, valor a 31 de desembre de 1998 dels elements transferits de F.E.V.E. a FGV, solament aquests 1.052 milions de pessetes conserven en l'actualitat -segons l'inventari- la titularitat de la Generalitat Valenciana.

Per tant, la combinació del criteri de comptabilització de l'immobilitzat amb la classificació de la titularitat que realitza l'inventari, reduiria de forma considerable la reclassificació comptable que -si era el cas- s'hauria pogut realitzar respecte de l'immobilitzat en adscripció provinent de l'Administració central proposada en el punt anterior, ja que només afectaria aquests elements valorats en 1.052 milions de pessetes bruts, 773 milions de pessetes nets.

En definitiva, i malgrat que la llei 37/1996 no indique res sobre això, la classificació jurídica dels béns de l'Entitat recollida en l'inventari, podria tenir reflex en el balanç de l'Entitat. A aqueix efecte, podria aplicar-se sobre la dita classificació el criteri de comptabilitat de l'immobilitzat proposat en el punt anterior, de manera que l'epígraf "Immobilitzacions materials" coincidisca amb el patrimoni de titularitat de FGV i que l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" coincidisca amb el patrimoni de titularitat de la Generalitat Valenciana adscrit a FGV. La coordinació suggerida entre balanç i inventari, caldria mantindre-la; sense perjudici de les actuacions que puguen sofrir la classificació dels béns o el criteri de comptabilitat de l'immobilitzat.

d) Moviments durant l'exercici

Les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 29.909 milions de pessetes i les baixes, a 620 milions de pessetes. El desglossament per categories, l'en podem observar en el quadre 2.

Quant a les inversions de l'exercici, les altes més significatives s'han produït en els comptes d'"Instal·lacions fixes ferroviàries", que en representa el 95% del total, d'"Elements de transport" i d'"Immobilitzat en curs".

En "Instal·lacions fixes ferroviàries", després de deduir-ne l'import dels béns lliurats per la C.O.P.U.T. -comentats en el punt anterior-, que ascendien a 27.709 milions de pessetes, s'hi han registrat altes per import de 795 milions de pessetes. Per a la revisió en detall, hem seleccionat els contractes següents:

- Subministrament i instal·lació d'una subestació elèctrica de tracció a Torrent, adjudicat a l'empresa ABB Daimler-Benz Transportation per import de 104.843 milers de pessetes.
- Execució d'obres de renovació de la via en el tram Garganes-Olla d'Altea de la línia Alacant-Dénia, adjudicat a l'empresa TECSA per import de 59.503 milers de pessetes.

Tots dos contractes han sigut executats en la seua totalitat en l'exercici de 1998, i no s'hi han detectat aspectes significatius com a resultat de la seua revisió.

En el compte "Elements de transport", s'han registrat altes netes per import de 397 milions de pessetes. Hem seleccionat, per tal de revisar-lo en detall, el contracte subscrit en 1997 amb l'empresa GEC-ALSTHOM Transporte, S.A., per a la instal·lació d'equips d'aire condicionat i d'altres treballs en vuit trens de la línia fèrria Alacant-Dénia, que ascendia a 249,7 milions de pessetes. A càrrec d'aquest contracte s'han comptabilitzat despeses d'inversió en l'exercici de 1998 per import de 92,6 milions de pessetes.

El contracte preveia la finalització dels treballs que tenia per objecte el 30 de juny de 1998. Al tancament de l'exercici, l'empresa contractista només havia lliurat a FGV quatre unitats de les vuit previstes. Davant d'aquesta circumstància, els responsables de FGV han indicat que està previst aplicar, en l'exercici de 1999, les penes per incompliment de termini d'execució previstes en el contracte.

En el compte "Immobilitzat en curs" s'han registrat: altes per import de 616 milions de pessetes, en concepte d'avançaments pagats a proveïdors; baixes de 453 milions de pessetes, conseqüència de les cancel·lacions d'avançaments a proveïdors que estaven pendents de compensació a 31 de desembre de 1997, i altes per immobilitzat en curs pròpiament dit, per import de 202 milions de pessetes. El detall dels avançaments vigents a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Empresa	Milions ptes.
Siemens, S.A.	487
Gec Alsthom Transporte, S.A.	129
TOTAL	616

Quadre 4

La concessió d'aquests avançaments i les seues condicions, les hauria d'haver aprovades l'òrgan competent de FGV i formalitzades en un document contractual subscrit amb l'empresa.

Quant a la normativa interna que regula les contractacions de l'Entitat, cal assenyalar que fou elaborada en 1992 i que des d'aquell moment s'han produït diferents canvis tant en l'estructura administrativa, com en els procediments de gestió, així com desfasaments en els imports que determinen els distints rangs; tot modificacions que aconsellarien la revisió i actualització de la dita normativa.

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa del balanç, és de 2.108 milions de pessetes i representa el 2,6% de l'actiu a 31 de desembre de 1998 (4,2% en 1997). La seua composició és la següent, en milions de pessetes.

Comptes	31-12-98	31-12-97
Clients	6	2
Deutors diversos	52	73
Generalitat Valenciana, deutora	1.663	1.917
<i>Per subvencions d'explotació</i>	<i>1.363</i>	<i>1.447</i>
<i>Per subvencions de capital</i>	<i>300</i>	<i>470</i>
Hisenda Pública, deutora	387	363
<i>Per IVA</i>	<i>387</i>	<i>362</i>
<i>IVA suportat diferit</i>	<i>-</i>	<i>1</i>
Deutors de dubtós cobrament	101	101
Provisions	(101)	(101)
TOTAL	2.108	2.355

Quadre 5

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

Moviments	Explotació	Capital
Saldos pendents de cobrament a 31-12-97	1.447	470
Cobraments durant 1998 (del saldo a 31-12-97)	(1.447)	(470)
Subvencions G.V. de l'exercici de 1998	4.200	300
D'altres subvencions G.V. de l'exercici 1998	31	-
Cobraments durant 1998	(2.800)	-
Compensació saldo G.V. creditora a 31/12/97	(68)	-
Saldos pendents de cobrament a 31-12-98	1.363	300

Quadre 6

Del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 per subvencions d'explotació i de capital, per un total de 1.363 i 300 milions de pessetes respectivament, se n'havien cobrat en abril de 1999 1.354 milions de pessetes en concepte de subvencions d'explotació i la totalitat de les subvencions de capital pendents.

El saldo "Hisenda pública, deutora per IVA", que és de 387 milions de pessetes, recull el resultat de la liquidació anual de l'IVA la devolució del qual es sol·licita a l'Administració Tributària en gener de 1999.

4.2.3 Inversions financeres

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

Inversions financeres permanents	835
Inversions financeres temporals	919
TOTAL	1.754

Quadre 7

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 821 milions de pessetes, obert per l'Entitat en 1997 per a atendre els pagaments derivats de possibles contingències. Aquest saldo, caldria reclassificar-lo a inversions financeres temporals, atés el caràcter del compte.

El tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 4,25% i els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han ascendit a 35 milions de pessetes.

En "Inversions financeres temporals" s'inclou el saldo de la cartera de valors a curt termini constituïda per un "eurodipòsit", amb un saldo a 31 de desembre de 915 milions de pessetes i un saldo mitjà anual de 2.048 milions de pessetes.

L'interés mitjà d'aquestes inversions ha sigut del 4,37% i els interessos redituats durant l'exercici han ascendit a 90 milions de pessetes.

4.2.4 Net patrimonial

El net patrimonial presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior i en milions de pessetes.

Comptes	31-12-98	31-12-97
Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	7.289	5.861
Resultats d'exercicis anteriors	(11.687)	(9.782)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	5.761	5.617
Pèrdues i beneficis	(6.889)	(7.522)
TOTAL	3.483	3.183

Quadre 8

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 comptabilitat 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" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana, per virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana a partir de l'exercici de 1995, segons el detall següent:

Deute assumit (capital)	Milions ptes.
Any 1995	2.021
Any 1996	2.278
Any 1997	1.561
Any 1998 (vegeu aptat. 4.2.7)	1.429
TOTAL	7.289

Quadre 9

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

Saldo 31-12-97		(9.782)
Resultat exercici 1997		(1.905)
Pèrdues i beneficis 1997	(7.522)	
Aportació G.V. 1997	5.617	
Saldo 31-12-98		(11.687)

Quadre 10

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", a 31 de desembre de 1998, és el següent, en milions de pessetes:

Subvencions a l'explotació	4.232
Aportació G.V. per a despeses deute assumit	1.529
TOTAL	5.761

Quadre 11

Les aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensar els dèficits d'explotació de FGV, consignades en la Llei de Pressuposts per import de 4.200 milions de pessetes, les han comptabilitzades en "Subvencions d'explotació", atenent al que estableix la Intervenció General en la seua resolució de 4 d'octubre de 1995. Així mateix, la Generalitat Valenciana ha registrat en aquest compte subvencions per a la coordinació de tarifes amb la EMT, per import de 32 milions de pessetes.

D'altra banda, les aportacions de la Generalitat Valenciana per a finançar els interessos i d'altres despeses financeres, incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, han sigut de 1.529 milions de pessetes.

Les aportacions totals de la Generalitat per a finançar l'explotació de FGV, per 5.761 milions de pessetes, no cobreixen les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 6.889 milions de pessetes. La diferència entre tots dos imports, de 1.128 milions de pessetes, es comptabilitzarà en l'exercici de 1999 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	31-12-98	31-12-97
Subvencions de capital	8.337	9.108
Ingressos per béns cedits per la G.V.	46.423	19.262
TOTAL	54.760	28.370

Quadre 12

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.

Fins a l'exercici de 1994, es registraven també les transferències rebudes de la Generalitat per a amortitzar el deute contret per al finançament d'inversions. A partir de 1995, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega financera del deute de l'Entitat -tal i com hem indicat abans-, comptabilitzant l'amortització del deute directament 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 de 1998, és el que resumim tot seguit.

Moviments de les subvencions de capital	Milions ptes.
Saldo a 31-12-97	9.108
Abonaments al compte:	
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en 1998	300
Càrrecs al compte:	
Subvencions de la G.V. traspasades a resultats de l'exercici	(989)
Regularització baixes immobilitzat	(17)
Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat (part no aplicada)	(41)
D'altres càrrecs	(24)
Saldo a 31-12-98	8.337

Quadre 13

Com podem 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 300 milions de pessetes. Al seu torn, carreguen amb

abonament als comptes de creditors de la Generalitat Valenciana la part d'aquestes subvencions no aplicades a la seua finalitat (41 milions ptes.), perquè corresponen a l'IVA de les inversions realitzades.

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici, ha ascendit a 1.029 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.8); d'aquests, en corresponen 989 milions de pessetes a l'amortització de l'exercici, per la depreciació experimentada en els elements subvencionats; segons el detall següent:

- Les subvencions rebudes en l'exercici de 1988 destinades a finançar el programa d'inversions, s'imputen linealment a ingressos durant un període de deu anys, ja que no es disposa del detall suficient dels béns finançats amb les dites subvencions. La imputació a ingressos en 1998 per aquests conceptes ha sigut de 31 milions de pessetes.
- Les subvencions rebudes en exercicis posteriors a 1988 destinades a finançar el programa d'inversions, s'imputen a ingressos durant un període de temps equivalent a la vida útil dels béns finançats amb aquestes subvencions. La imputació a ingressos en 1998 per aquests conceptes ha sigut de 762 milions de pessetes.
- La imputació a ingressos de 1998 de les subvencions percebudes fins a 1994 i destinades a reemborsar préstecs, ha sigut de 171 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 1998 de les subvencions aplicades a les despeses activades de reparació dels automotors MAN, ha sigut de 25 milions de pessetes.

Adicionalment, la imputació a ingressos de 1998 de les subvencions destinades a atendre despeses excepcionals, han ascendit a 23 milions de pessetes.

El concepte "Regularització baixes d'immobilitzat", que puja a 17 milions de pessetes, registra la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions pendents de traspasar al resultat (les subvencions que finançaven els elements de l'immobilitzat que es donen de baixa en l'exercici de 1998).

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 per a la seua explotació, 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 s'han produït altes per import de 27.709 milions de pessetes (tal i com s'indica en l'apartat 4.2.1), i s'ha imputat a resultat l'amortització de l'exercici, per import de 548 milions de pessetes.

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 31-12-97	Aplicacions	Dotacions	Saldos 31-12-98
Provisió per a pensions i obligacions similars				
· Premi de permanència	100	(1)	21	120
· Ajudes per defunció	267	(10)	36	293
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	67	(13)	5	59
Provisió per a impostos	54	(25)	21	50
Provisió per a responsabilitats				
· Indemnitzacions per accidents	208	(86)	111	233
· Per a reclamacions	68	(36)	-	32
TOTAL	764	(171)	194	787

Quadre 14

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Durant 1998, l'Entitat ha encarregat un estudi actuarial a partir del qual FGV ha realitzat unes dotacions, per import de 21 i 36 milions de pessetes, que han permès que les provisions per premis de permanència i ajudes per defunció assolisquen uns imports de 120 i 293 milions de pessetes, respectivament; en el dit estudi han utilitzat un tipus de capitalització del 4%.

b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua Comissió Interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. FGV ha obtingut durant 1998 un estudi actuarial, del qual, una vegada efectuats certs ajusts per part de FGV, es dedueix la necessitat de fer unes provisions de 59 milions de pessetes. La dotació anual ha ascendit a 5 milions de pessetes.

c) Provisió per a impostos

Correspon a l'import estimat per FGV per a possibles pagaments en concepte d'impost sobre activitats econòmiques. Addicionalment, aquesta provisió inclou, per primera vegada en aquest exercici, l'import dels impostos, taxes i contribucions especials reclamats per les entitats locals i dels quals FGV considera que està exempta. La provisió és de 50 milions de pessetes i la dotació, de 5 i 16 milions de pessetes respectivament.

d) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions per accidents", durant 1998 s'ha fet una provisió de 111 milions de pessetes, en concepte de possibles reclamacions que poguessen originar-se per despeses funeràries i de defunció de treballadors de F.E.V.E. jubilats abans del primer de gener de 1986, sobre la base de les estimacions efectuades per l'Entitat. La provisió final per aquest concepte s'eleva a 233 milions de pessetes.

En 1998 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral ha disminuït en 36 milions de pessetes, perquè FGV ha estimat en 32 milions de pessetes les possibles eventualitats en aquest camp.

Quant a la constitució de les provisions, cal manifestar que les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social, perquè tenen caràcter providencial; és a dir, estan pensades per a cobrir necessitats futures, posteriors a la prestació efectiva del treball per part del personal al servei de l'Entitat, i com que són sistemes de previsió social distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris a amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que es disposa en la vigent disposició adicional quaranta-vuitena de la Llei de Pressuposts de l'Estat per a 1986, de 27 de desembre de 1985.

Un cas distint són les indemnitzacions per permanència, ja que aquestes prestacions no responen a una provisió, sinó a la situació actual del treballador, que veu millorades les seues retribucions per raó de la seua permanència en l'empresa. La naturalesa salarial d'aquestes indemnitzacions no ofereix dubtes, ja que les percep el treballador pel fet de trobar-se en situació de servei actiu en l'empresa.

4.2.7 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf està compost per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 16.100 milions de pessetes (20.822 milions de pessetes a 31 de desembre de 1997).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 36 de la Llei de Pressuposts per a 1998, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots aquells pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte; la seua composició, amb el detall dels venciments, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	1999	2000	2001	2002	2003	Resta	Total	
B.E.I.	227	227	227	227	227	-	908	1.135
B.E.I. (florins)	3.392	-	-	-	-	-	-	3.392
B.E.I.	275	275	275	275	275	1.650	2.750	3.025
B.E.I.								
A	192	192	192	192	192	1.340	2.108	2.300
B	308	308	308	308	308	2.160	3.392	3.700
B.C.L.								
A	185	-	-	-	-	-	-	185
B	143	-	-	-	-	-	-	143
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	-	4.416	4.416	4.416
Banesto	-	-	338	338	338	1.012	2.026	2.026
B. Alacant	-	71	71	71	71	216	500	500
Total exercicis	4.722	1.073	1.411	1.411	1.411	10.794	16.100	20.822

Quadre 15

Aquests préstecs estan garantits amb avals de la Generalitat Valenciana.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats abans, per import de 4.722 milions de pessetes, figuren en l'epígraf "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 4.2.8).

El capital amortitzat durant l'exercici ha sigut de 1.429 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.4). les despeses financeres meritades han ascendit a 1.461 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 503 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritades i no vençudes a 31 de desembre de 1998 (vegeu l'apartat 4.2.8).

A continuació es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs, amb els tipus d'interés actualitzats segons el que consta en la memòria (en milions de pessetes).

Entitat financera	Capital concedit	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	3,75%	Elems. transport
B.E.I. (florins)	3.700	30-06-98	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		Obres i equips
A	2.300			10,47%	
B	3.700			** 6,25%	
B.C.L.	2.300	14-12-89	31-12-99		Elems transport
A	1.300			Mibor + 0,40%	
B	1.000			Mibor + 0,25%	
Argentaria/B.Vcia	4.416	30-07-97	30-07-07	Mibor + 0,25%	Finançament
Banesto	2.026	13-09-96	13-09-06	Mibor + 0,10%	Progr. inv. 96
B. Alacant	500	13-09-96	13-09-06	Mibor + 0,05%	Progr. inv. 96

(*) En florins / (**) Tipus d'interés mitjà

Quadre 16

Durant 1998 han satisfet l'última quota d'amortització del préstec de 1.925 milions de pessetes signat amb el B.C.L., el qual ha quedat així totalment amortitzat.

Quant al refinançament del deute amb el Banc Europeu d'Inversions, cal manifestar que durant l'exercici de 1998 s'ha reduït el tipus d'interés del 8,75% al 3,75% en el préstec de 2.500 milions de pessetes; així com del 7,40% al 6,25% del tram B de 3.700 milions de pessetes del préstec de 6.000 milions de pessetes.

En aquesta línia, convindria culminar la revisió realitzada, estenent les rebaixes a la resta dels préstecs del B.E.I. en vigor que continuen tenint tipus d'interés superiors als vigents en el mercat.

4.2.8 Creditors a curt termini

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

Concepte	31-12-98	31-12-97
Deutes amb entitats de crèdit	5.225	1.999
<i>Préstecs a curt termini</i>	4.722	1.429
<i>Deute per interessos</i>	503	570
Creditors comercials	819	636
D'altres deutes no comercials	931	542
TOTAL	6.975	3.177

Quadre 17

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 1999, per 4.722 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 d'"Altres deutes no comercials" té la composició següent (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-98	31-12-97
Administracions públiques	168	176
Generalitat Valenciana, creditora	41	68
Creditors per inversions	665	242
Remuneracions pendents de pagament	37	39
Dipòsits i fiances a curt termini	15	12
Ajusts per periodificació	5	5
TOTAL	931	542

Quadre 18

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 1998, ingressades en gener de 1999, per 53 milions de pessetes; la Seguretat Social del mes de desembre de 1998, per import de 106 milions de pessetes, ingressada en gener de 1999, i una previsió de 9 milions de pessetes en concepte de Seguretat Social, per les meritacions variables corresponents a desembre de 1998, que es liquiden el mes següent.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostren tot seguit (en milions de pessetes):

Despeses	1998	1997	Ingressos	1998	1997
Provisions	288	284	Import net de la xifra de negocis	2.743	2.442
Despeses de personal	4.793	4.705	D'altres ingressos d'explotació	252	286
Dotació amortitz. immobilitz.	3.260	3.434			
D'altres desp. d'explotació	1.785	1.582			
			Pèrdues d'explotació	7.131	7.277
Desp. financeres i assimilades	1.461	1.610	Ingressos financers	158	137
			Resultats financers negatius	1.303	1.473
			Pèrdues activitats ordinàries	8.434	8.750
Despeses extraordinàries	93	3.723	Ingressos extraordinaris	1.638	4.951
Resultats extraord. positius	1.545	1.228			
Resultat exercici (beneficis)	-	-	Resultat exercici (pèrdues)	6.889	7.522

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 6.889 milions de pessetes, han experimentat un descens respecte a l'exercici anterior del 8,4%, a causa fonamentalment de la notable reducció experimentada en el compte de despeses extraordinàries.

En l'apartat de despeses destaquen, per la seua importància, les de personal (41,0% del total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (27,9%) i les despeses d'explotació (15,3%).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 4.791 milions de pessetes, podem destacar l'import net de la xifra de negocis, que correspon -en la seua pràctica totalitat- als ingressos per viatgers i que representa un 57,2% del total; així com els ingressos extraordinaris, que recullen les subvencions de capital traspassades al resultat (34,2%).

Les subvencions d'explotació, que han ascendit a 5.761 milions de pessetes (5.617 milions de pessetes en 1997), es comptabilitzen com a aportacions per a compensació de pèrdues; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.

La reducció que s'observa en les despeses i els ingressos extraordinaris, respon fonamentalment al fet que en 1997 aquests comptes registraren l'efecte comptable de significatives baixes efectuades en l'immobilitzat (obres i instal·lacions de caràcter

urbà), per a la seua cessió a l'Ajuntament de València; tal i com vam posar de manifest en l'informe de la Sindicatura del dit exercici.

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	1998	1997	Variació
Sous i salaris	3.280	3.237	1,3%
Indemnitzacions	105	108	(2,8%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.097	1.070	2,5%
Indemnitzacions per defunció	3	2	50,0%
Dotació per a complement de pensions i similars	62	46	34,8%
D'altres despeses socials	246	242	1,7%
TOTAL	4.793	4.705	1,9%

Quadre 20

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 1997 i 1998, ha sigut la següent:

	1998	1997	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.091	1.102	(1,0%)
Plantilla a 31 de desembre	1.105	1.100	(0,5%)

Quadre 21

Les relacions laborals (llevat del personal directiu) del personal de FGV estan regulades en el VI Conveni Col·lectiu Interprovincial, que abasta els exercicis de 1997 i 1998. Amb data de 25 de juny i 9 de juliol de 1997, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, a través de les direccions generals de Pressuposts i de Funció Pública, respectivament, informaren favorablement sobre el citat Conveni; aquesta última Direcció General va considerar 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 90 milions de pessetes (86.700 pessetes lineals per treballador); import que no supera el 7% de la massa salarial corresponent a l'exercici de 1997.

Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió sobre una mostra de nòmines, a l'objecte d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius, d'acord amb el Conveni Col·lectiu, i si les reduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució; no hi hem detectat incidències destacables. Això no obstant, hem comprovat que les nòmines recullen conceptes retributius no considerats en el VI Conveni Col·lectiu Interprovincial, vigent per als exercicis de 1997 i 1998. Aquesta circumstància es produeix perquè el Conveni en vigor permet la subsistència de conceptes retributius acordats en anteriors convenis.

4.4.2 Dotació amortització immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat ha ascendit a 3.260 milions de pessetes: 14 milions de pessetes per a l'immobilitzat immaterial i 3.246 milions de pessetes per a l'immobilitzat material. Aquesta última despesa està finançada en un 47,1% per les subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici, per 1.537 milions de pessetes, dels quals corresponen 989 milions de pessetes a les subvencions de la Generalitat Valenciana i 548 milions de pessetes, a l'amortització dels elements cedits per la C.O.P.U.T. (apartat 4.2.5).

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	1998	1997	Variació
Reparacions i conservació	316	365	(13,4%)
Serveis professionals independents	46	70	(34,3%)
Primes d'assegurances	71	55	29,1%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	77	30	156,7%
Subministraments	606	567	6,9%
D'altres serveis	507	439	15,5%
Arrendaments i cànons	8	12	(33,3%)
D'altres pèrdues de gestió corrent	128	34	276,5%
D'altres	26	10	160,0%
TOTAL	1.785	1.582	12,8%

Quadre 22

Hem efectuat una revisió detallada d'una selecció d'apunts comptables continguts en aquest compte, que en constitueixen l'11,5% del total, i no hi hem detectat aspectes criticables significatius. Això no obstant, en la pròrroga del contracte de vigilància, la direcció de FGV ha autoritzat, amb efecte des del primer de maig de 1998, un increment del preu del servei del 3,4%, que correspon a l'increment durant 1997 de l'índex de preus de consum del grup especial de serveis sense lloguer d'habitatges; tanmateix, el contracte vincula les revisions de preus a l'índex general nacional de preus al consum, que per al període referit ha sigut del 2%.

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres han ascendit a 1.461 milions de pessetes, que corresponen quasi totalment a interessos dels préstecs que comentem en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

La Generalitat Valenciana ha assumit el pagament de 1.529 milions de pessetes, corresponents als pagaments per interessos efectuats per FGV durant 1998; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.4.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1998 està constituït pels ingressos per transport de viatgers, que puguen a 2.739 milions de pessetes, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 4 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	1998		1997		Variació 98/97
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L.1 Lliria-Bétera-Castelló de la R.	1.652	60,3%	1.638	67,1%	0,9%
L.3 Rafelbunyol-Av. Cid-Torrent	605	22,1%	344	14,1%	75,9%
Tramvia Enllaç-Dr. Lluch	192	7,0%	181	7,4%	6,1%
Alacant-Dénia	290	10,6%	277	11,4%	4,7%
TOTAL	2.739	100,0%	2.440	100,0%	12,3%

Quadre 23

Els ingressos de 1998 s'han incrementat en un 12,3% respecte de 1997, a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes, que ha sigut d'un 3,7%. D'altra banda, l'increment de viatgers entre els dos exercicis ha sigut d'un 13,8% -tal i com podem apreciar en el quadre següent-, encara que el dit augment no ha tingut una incidència lineal en la recaptació a causa de tres factors fonamentals:

- Creació d'un nou "bono-metro" a partir de setembre de 1998, amb una reducció del seu preu de 820 a 690 pessetes.
- Major utilització de bons i targetes, en detriment de l'ús de bitllets senzills.
- Nous convenis amb col·legis per al transport del seu alumnat.

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

Línies	1998		1997		Variació 98/97
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria-Bétera-Castelló de la R.	13.488	52,3%	13.886	61,4%	(2,9%)
L.3 Rafelbunyol-Av. Cid-Torrent	6.843	26,5%	3.624	16,0%	88,8%
Tramvia Enllaç-Dr. Lluch	3.885	15,1%	3.579	15,8%	8,6%
Alacant-Dénia	1.564	6,1%	1.545	6,8%	1,2%
TOTAL	25.780	100,0%	22.634	100,0%	13,9%

Quadre 24

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos han ascendit a 252 milions de pessetes, dels quals corresponen 124 milions de pessetes a arrendament de cantina en les estacions, publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos; i 128 milions de pessetes, a excés de provisions per a responsabilitats.

4.4.7 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 1998 han sigut de 158 milions de pessetes (137 milions de pessetes en 1997); d'aquests, en corresponen 90 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 68 milions de pessetes restants en corresponen a interessos dels comptes corrents bancaris, incloent en aquest darrer import 35 milions de pessetes redituats pel compte "a la vista" -que comentem en l'apartat 4.2.3- constituït a l'objecte de cobrir possibles contingències.

4.4.8 Ingressos extraordinaris

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

Ingressos extraordinaris	1998	1997
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	1.029	4.284
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	18	23
Beneficis procedents d'immobilitzat material	43	200
Imputació a resultats d'ingressos diferits (apartat 4.2.5.b)	548	444
TOTAL	1.638	4.951

Quadre 25

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1998 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, i encara que la llei indicada no és aplicable a FGV perquè l'Entitat no és una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore de manera anual 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. Aixó no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja tanscorregut el termini de prescripció de cinc anys.

FGV té interposats diversos recursos referits a tributs de caràcter local requerits per diversos ajuntaments, a causa de diferències d'interpretació de la normativa vigent en relació a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 1998 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.6.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, escau efectuar, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, les recomanacions que indiquem a continuació. Prèviament a això, destacarem les actuacions dutes a terme per FGV durant l'exercici, atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1997:

- a) Durant 1998 FGV ha assumit les observacions següents:
 - a.1) Les baixes d'immobilitzat han sigut adequadament acordades per l'òrgan competent de l'Entitat, atenent a la normativa aplicable.
 - a.2) Han revisat els tipus d'interés aplicables a dos préstecs del Banc Europeu d'Inversions (B.E.I.), a l'objecte de reduir-ne la càrrega financera. Això no obstant, es manté la recomanació d'estudiar la possibilitat de refinançar el deute dels altres préstecs del B.E.I.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1997:
 - 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 en siga possible l'adequat reflex comptable.
 - b.2) Recaptar la documentació justificativa necessària per a suportar de manera adequada i suficient els valors comptables dels elements d'immobilitzat lliurats per la C.O.P.U.T.
- c) Les següents recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
 - c.1) Coordinar les classificacions internes de l'inventari i del balanç, a l'objecte de facilitar la informació sobre el patrimoni de l'Entitat, de manera que les agrupacions per titularitat dels béns que es fan en el primer guarden relació amb els epígrafs de l'immobilitzat que presenta el segon.
 - c.2) Formalitzar en un document contractual la concessió dels avançaments a proveïdors, on s'estipulen les condicions en què s'ha de desenvolupar l'operació, incloent-hi el finançament de les quantitats anticipades que en l'actualitat hom ve constituint.
 - c.3) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu

i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de Seguretat Social obligatòria.

- c.4) Revisar la normativa interna -elaborada en 1992- que regula les contractacions que realitza l'Entitat, amb la finalitat d'actualitzar-la mitjançant la seua adaptació a l'estructura administrativa i als procediments de gestió de l'empresa, i si és el cas, procedir a la revisió dels imports continguts en la dita normativa.

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 1998, 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 1999. 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 1998, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- 3) En els comptes anuals, a 31 de desembre de 1998, no figuren existències dels catàlegs que es realitzen per a les exposicions. A la fi de l'exercici ascendien, a preu de venda, a 247 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 existissien els advertiments descrits en els paràgrafs 2 i 3, els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1998, 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 1998 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 1998 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 1998.

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 1998. 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 a 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 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- 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 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 per part de l'IVAM amb la normativa citada. No obstant això, cal indicar que l'IVAM ha gestionat i comptabilitzat en el seu propi immobilitzat, durant l'exercici de 1998, la realització de les obres d'ampliació del Centre Julio González sense que aquest forme part del seu patrimoni ni hi estiga formalment adscrit.

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 1998

Tot seguit es resumeixen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'Institut durant l'exercici de 1998, d'acord amb la informació continguda en la memòria d'activitats aprovada per l'IVAM.

S'han adquirit 244 obres d'art. Després d'aquestes incorporacions, la col·lecció museística està formada per 5.525 peces i constitueix un dels instruments bàsics per a mantenir l'activitat expositiva de l'Institut, basada fonamentalment en els intercanvis i préstecs entre museus i d'altres institucions.

S'han realitzat 25 exposicions temporals que s'instal·laren en el Centre Julio González i en el Centre del Carmen, i 26 exposicions que, a partir dels seus fons, es van exposar en altres ciutats.

D'altra banda, cal destacar que durant l'exercici de 1998 es va aprovar el projecte d'ampliació del Centre Julio González i es realitzaren les actuacions administratives i tècniques necessàries per a l'inici de les obres. Aquestes obres afegiran al Centre 900 metres quadrats, cosa que permetrà ampliar els espais dedicats a exposicions permanents i establir una zona pròpia diferenciada per al funcionament dels òrgans directors de l'Institut i dels seus serveis tècnics i administratius.

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 1998, juntament amb les xifres de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	6.687	6.480	3,2%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	10	12	(16,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.677	6.468	3,2%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	0	1	(100,0%)
Actiu circulant	373	205	81,9%
<i>Deutors</i>	248	36	588,9%
<i>Tresoreria</i>	125	169	(26,0%)
Total actiu	7.060	6.686	5,6%
PASSIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Fons propis	0	0	-
<i>Aportac. de socis per a compensació de pèrdues</i>	996	740	34,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(996)	(740)	34,6%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.596	6.377	3,4%
Creditors a curt termini	464	309	50,2%
Total passiu	7.060	6.686	5,6%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'epígraf d'immobilitzacions materials, constituït bàsicament per obres d'art, i que té el seu principal finançament en l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, que al mateix temps és l'epígraf més significatiu del passiu del balanç. Així mateix, destaca el notable augment de la xifra de deutors en l'actiu del balanç i de creditors a curt termini en el passiu.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Els béns que comprén l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf, que puja a 10 milions de pessetes, representa el 0,1% dels actius totals a 31 de desembre de 1998 (un 0,2% en 1997).

El moviment durant l'exercici de 1998 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-97	Addicions	Baixes i traspessos	31-12-98	%
Despeses d'investiga. i desenvolup.	6	-	(6)	-	-
Aplicacions informàtiques	18	3	6	27	100,0
Valor Total	24	3	-	27	100
Amortització acumulada	(12)	(5)	-	(17)	
Valor net	12	-	-	10	

Quadre 2

En aquest exercici, segueix pendent de regularitzar-se la circumstància posada de manifest en l'informe de l'exercici anterior quant que els centres Julio González i del Carmen, utilitzats per l'IVAM per al desenvolupament de les seues activitats, no hi estan formalment adscrits malgrat les peticions reiterades efectuades per l'Institut, i, per tant, l'immobilitzat immaterial segueix sense registrar la comptabilització del dret d'ús dels referits immobles.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 6.677 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç de situació de l'Institut, ja que representa el 94,6% dels actius totals a 31 de desembre de 1998 (un 96,7% en 1997).

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la 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 vendible.

El moviment durant l'exercici de 1998 dels diversos tipus d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-97	Addicions	Baixes	31-12-98	%
Obres d'art (adquisicions)	4.597	127	-	4.724	67,8%
Obres d'art (donacions)	1.714	27	-	1.741	25,0%
Resta immobilitzat	416	102	(18)	500	7,2%
Valor total	6.727	256	(18)	6.965	100%
Amortització acumulada	(259)	(41)	12	(288)	
Valor net	6.468	-	-	6.677	

Quadre 3

Com pot observar-se en el quadre 3, les obres d'art, que puguen a 6.465 milions de pessetes, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 92,8% del valor total net de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1998. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 73,1% correspon a adquisicions realitzades per l'IVAM i el 26,9% 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 1998 pel concepte d'amortització ha pujat a 41 milions de pessetes.

Duant l'exercici de 1998 s'han produït baixes d'elements d'immobilitzat material per un import de 18 milions de pessetes brutes (6 milions de pessetes netes), ja que l'IVAM ha considerat que representaven despeses sense projecció futura. Aquesta regularització s'ha efectuat sobre la base d'una anàlisi individualitzada de les partides que componen l'immobilitzat, avaluant, en cada cas, el caràcter capitalitzable o no d'aquestes despeses. En aquest sentit es recomana la redacció d'una normativa interna que definesca els criteris i les polítiques comptables referents a la classificació i registre comptable i determinació dels imports mínims capitalitzables de les operacions realitzades per l'Institut en aquesta àrea.

D'altra banda, cal indicar que l'IVAM no té subscrietes pòlisses d'assegurança dels béns que componen el seu immobilitzat material. Quant açò, els responsables de l'Institut indiquen que els serveis de vigilància contractats ofereixen un nivell de seguretat elevat quant al control i custòdia dels actius de l'Institut. No obstant això, es recomana que l'IVAM estudeie la conveniència de subscriure les oportunes pòlisses d'assegurança que cobresquen les contingències no cobertes pels serveis de vigilància contractats actualment per l'Institut.

Pel que fa a les obres d'art, s'assenyalen 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 documentació contractual derivada de l'operació.
- b) Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació referent a l'adquisició de 8 obres d'art per valor de 90 milions de pessetes, cosa que representa un 71,5% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. D'acord amb el treball realitzat no s'hi han detectat aspectes crítics significatius.
- 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, per primera vegada en aquest exercici, per la Comissió de Valoració de donacions

i llegats, creada per resolució del director gerent amb data 28 de desembre de 1998, composta per experts del mateix IVAM i experts independents.

Durant l'exercici de 1998, les donacions rebudes per l'IVAM i acceptades pel Consell Rector en les sessions celebrades el 2 de febrer i 30 de juny de 1998, han sigut valorades per la Comissió de Valoració en 27 milions de pessetes.

Tanmateix, s'ha detectat que el llegat efectuat per la senyora Isabel Fernández, viuda del pintor Díaz Caneja, que va ser acceptat pel Consell Rector de l'IVAM en la seua sessió de 2 de febrer de 1998, no ha sigut valorat per la citada Comissió de Valoració ni s'ha registrat en els comptes de l'Institut. Aquest llegat figura valorat en l'acta de la citada sessió per un import de 100 milions de pessetes, encara que la seua valoració definitiva està a l'espera del dictamen que haurà d'emetre la Comissió de Valoració de donacions i llegats. Aquesta circumstància no permet a la Sindicatura determinar l'import exacte en què es troba infravalorat l'actiu i el passiu del balanç de l'Institut per no haver-hi comptabilitzat l'esmentat llegat.

- d) D'altra banda, s'ha efectuat una prova de verificació física d'obres d'art, mitjançant la revisió d'una mostra d'obres obtingudes a partir de les dades subministrades per l'inventari d'obres d'art. S'han seleccionat 24 obres d'art i s'ha comprovat que en tots els casos la seua localització física correspon amb l'establerta en l'inventari. No obstant això, en el quadre efectuat entre les xifres que mostra l'inventari i el saldo que recull la comptabilitat, s'ha detectat l'existència d'una compra d'una obra d'art, per import de 2.408 milers de pessetes, que d'acord amb els criteris de comptabilització adoptats per l'Institut, hauria d'haver-se imputat a l'exercici de 1999, ja que el lliurament de l'obra va ser el gener de 1999. Així mateix, s'han detectat d'altres partides en conciliació, l'import del qual no és significatiu.

La resta d'immobilitzat està integrada per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant 1998, és el següent en milions de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-97	Addicions	Baixes	31-12-98
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	255	5	-	260
Elements de transport	2	-		2
D'altres instal·lacions i mobiliari	106	5	(18)	93
Equip informàtic	38	2	-	40
Llibres biblioteca	15	3	-	18
Immobilitzat en curs	-	87		87
Total	416	102	(18)	500

Quadre 4

Dels 102 milions de pessetes d'altres de l'exercici, 87 corresponen a l'immobilitzat en curs, i recull l'import d'una certificació d'obra en concepte de provisió de material, emesa per l'empresa constructora adjudicatària del concurs públic convocat per a l'execució del projecte d'ampliació del Centre Julio González. Cal comentar, però, els aspectes següents:

- L'IVAM ha actuat com a promotor d'aquestes obres, és a dir, ha tramitat l'expedient de contractació i està comptabilitzant la seua execució en el seu propi immobilitzat, quan el Centre Julio González no forma part del seu patrimoni ni el té formalment adscrit, tal com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- La realització d'aquestes obres va ser aprovada pel Consell Rector de l'IVAM en la seua sessió de data 2 de febrer de 1998. Aquestes obres es desenvolupen segons el projecte bàsic redactat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, i s'autoritza el director gerent perquè convoqués el corresponent concurs d'obra i redacció del projecte d'execució. L'adjudicació de la realització de l'obra va recaure en l'empresa Luís Batalla, S.A. per resolució del director gerent de data 24 de novembre de 1998. L'import de la contractació pujava a 570 milions de pessetes i el termini d'execució es va fixar en 6 mesos. El contracte va ser subscrit el dia 10 de desembre de 1998 i l'acta de comprovació de replanteig i inici de les obres es va signar el dia 18 de desembre. Amb data 30 de desembre es va presentar la primera certificació d'obres que s'esmenta abans.
- No obstant això, a la data de realització del treball de camp, l'Ajuntament de València no havia concedit la preceptiva llicència d'obres i les obres es trobaven paralitzades. L'IVAM va sol·licitar la llicència d'obres el 6 d'abril de 1998. Prèviament havia demanat informació a l'Ajuntament de València respecte la legalitat urbanística i normativa que s'havia de tenir en compte en la redacció del projecte. L'Ajuntament de València, vist l'expedient, va sol·licitar documentació complementària i en l'escrit de 24 de setembre de 1998 advertia expressament que el dit requeriment interrompia el termini de concessió de la llicència per silenci administratiu positiu.

En data 8 de gener de 1999, l'IVAM comunica a l'empresa adjudicatària les incidències sorgides en l'execució del projecte i la dispensa, en qualsevol cas, dels efectes que puga tenir sobre el compliment dels terminis d'execució.

En la data de realització del treball, no s'havia formalitzat la totalitat de la documentació requerida pels diversos serveis municipals.

Durant l'exercici de 1999 s'han presentat 4 certificacions d'obra per un import conjunt de 12 milions de pessetes, en concepte de treballs previs, d'estructures i fonamentació de les obres.

4.2.3 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 3,5% del total de l'actiu a 31 de desembre de 1998 (0,5% en 1997). La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-98	31-12-97
Clients	29	32
Clients de cobrament dubtós	14	11
Deutors diversos	213	-
Administracions Públiques	6	3
Provisió per a insolvències	(14)	(10)
Total	248	36

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 de "Deutors diversos", recull com a import més significatiu 203 milions de pessetes corresponents a les aportacions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Aquests imports van ser cobrats per l'IVAM en l'exercici de 1999.

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

Compte	31-12-98	31-12-97
Hisenda Pública, deutora per IVA	1	-
Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte	5	3
Total	6	3

Quadre 6

"Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte", correspon a les retencions de capital practicades per les entitats financeres. Quant això, cal indicar que l'import d'aquest compte excedeix conjuntament en 1.404 milers de pessetes els imports consignats en les declaracions dels impostos de societats dels exercicis de 1997 i 1998. Aquest import correspon a retencions practicades en exercicis anteriors a 1998 que no van ser consignades en les corresponents liquidacions. Atesa l'antiguitat de la diferència detectada, es recomana que es practiquen les declaracions complementàries que possibiliten recuperar-les o, si s'escau, regularitzar-les.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, l'epígraf de "Tresoreria" representa l'1,8% del total de l'actiu (2,5% en 1997). La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

Compte	31-12-98	31-12-97
Caixa	1	1
Bancs	124	168
Total	125	169

Quadre 7

En la revisió efectuada s'ha detectat que un dels quatre comptes bancaris que té oberts l'Institut no s'utilitza normalment per al desenvolupament de les seues operacions financeres. Es recomana que l'Institut estudeie la conveniència de mantenir obert aquest compte bancari i, si s'escau, que el cancel·le.

4.2.5 Fons propis

Segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, l'Institut comptabilitza les subvencions corrents que rep de la Generalitat com una aportació de socis per a la compensació de pèrdues.

A 31 de desembre de 1998 el detall dels fons propis, en milers de pessetes, és el següent:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis compensa. pèrdues	Subvenc. per reintegrar
Saldo a 31-12-97	(740.227)	740.227	-
Distribució resultat 1997	740.227	(740.227)	-
Aportació de socis per a compensa. pèrdues	-	995.620	-
Resultats del període	(995.620)	-	-
Saldo al 31-12-98	(995.620)	995.620	-

Quadre 8

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

Concepte	Import
Subvencions rebudes:	
Llei de Pressuposts per a 1998	783.000
Modificació pressup. 23-06-98	14.000
Modificació pressup. 09-12-98	100.000
Modificació pressup. 29-12-98	100.000
Total subvencions rebudes	997.000
Subvencions necessàries per a cobrir pèrdues	(995.620)
Subvencions no aplicades (apartat 4.2.7)	1.380

Quadre 9

Durant l'exercici de 1998, de l'import aprovat s'han cobrat 783.000 milers de pessetes (746.575 milers de pessetes cobrats en efectiu i 36.425 milers de pessetes compensats del compte G.V. creditora, procedents de l'exercici de 1994). En l'exercici de 1999 s'ha cobrat la resta, és a dir, 214.000 milers de pessetes (202.825 milers de pessetes en efectiu i 11.175 milers de pessetes en compensació del saldo del compte G.V. creditora, procedent de l'exercici de 1996).

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 93,4% del total passiu a 31 de desembre de 1998. La seua composició i el seu moviment, en milions de pessetes, són els següents:

	31-12-97	Addicions	Baixes	31-12-98
Subvencions de capital	4.663	244	(52)	4.855
Donacions obras d'art	1.714	27	-	1.741
Total	6.377	271	(52)	6.596

Quadre 10

L'import de 244 milions de pessetes que figura com a addicions en el compte de subvencions de capital, reflecteix fonamentalment les subvencions de capital rebudes d'acord amb el que estableix la llei de pressuposts per a 1998 i les seues modificacions posteriors. En aquest sentit cal indicar que la llei de pressuposts fixava les subvencions de capital que havia de rebre l'IVAM en 340 milions de pessetes. Aquest import va ser reduït posteriorment en 100 milions de pessetes, per acord del Govern Valencià de data 9 de desembre de 1998, que va aprovar una modificació pressupostària en virtut de la qual es minvava l'import previst per a les subvencions de capital i s'incrementava la dotació per a subvencions corrents de l'Institut (vegeu l'apartat 4.2.5). Així, les subvencions de capital restaren definitivament fixades en

240 milions de pessetes, als quals s'afegeixen 4 milions de pessetes procedents d'un conveni signat amb les Corts Valencianes. L'import d'aquestes subvencions va ser cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 1998. En l'anàlisi efectuada per la Sindicatura de l'aplicació d'aquestes subvencions s'ha detectat que les aplicacions realitzades durant l'exercici són inferiors en 16 milions de pessetes al finançament rebut. Els responsables de l'Institut han indicat l'existència de dos compromisos fermes de compra, per un import conjunt de 15 milions de pessetes, que no pogueren realitzar-se durant l'exercici de 1998, però que calia comprometre el seu import per a fer front al seu pagament durant l'exercici de 1999.

Les baixes de 52 milions comprenen 46 milions de pessetes en concepte de subvencions transferides al resultat i 6 milions de pessetes corresponents al valor net comptable de les baixes produïdes per l'immobilitzat material el valor de cost del qual puja a 18 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2).

El compte "Donacions obres d'art", reflecteix la contrapartida de les obres rebudes en donació i que en 1998 han sigut de 27 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2)

Així mateix, com a conseqüència de la revisió efectuada s'ha detectat que, a 31 de desembre de 1998, existeix una diferència negativa entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament rebut en forma de subvencions de capital per un import de 106 milions de pessetes, d'acord amb el detall següent, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Subvencions de capital	4.855
Donacions d'obres d'art	1.741
Total finançament	6.596
Immobilitzacions immaterials	10
Immobilitzacions materials	6.677
Compromisos inversió a 31-12-98	15
Total inversions	6.702
Diferència	(106)

Quadre 11

Aquest dèficit de finançament, generat en exercicis anteriors a 1998, aconsellaria que l'IVAM realités gestions pertinents per a la seua possible cobertura.

4.2.7 Creditors a curt termini

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

Compte	31-12-98	31-12-97
Proveïdors	84	42
Diversos creditors	193	103
Proveïdors d'immobilitzat	162	100
Administracions Públiques	22	21
Generalitat Valenciana, creditora	1	41
Remuneracions pendents	2	1
Total	464	308

Quadre 12

Dels comptes més representatius destaca el següent:

- a) El compte de "Proveïdors", recull els imports que s'han 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 transport, la seguretat, la neteja i la llum. Així mateix, aquest compte recull l'import de les liquidacions pendents de pagaments a l'Ajuntament de València per l'impost de béns immobles, relatiu al centre Julio González, corresponents als anys 1997 i 1998, per un import d'11.664 i 8.688 milers de pessetes, respectivament. En aquest sentit cal destacar que la liquidació corresponent a l'exercici de 1995, recorreguda per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, va ser anul·lada per la sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, de data 1 de desembre de 1998. La liquidació corresponent a l'exercici de 1996, que va ser abonada per l'IVAM, ha sigut igualment recorreguda per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Així mateix, cal assenyalar que el subjecte passiu de les dites liquidacions és la Generalitat Valenciana (Conselleria de Cultura, Educació i Ciència), propietària de l'edifici que allotja el Centre Julio González, ja que aquest Centre no està adscrit a l'IVAM, tal i com s'indica en l'apartat 1 d'aquest informe.
- b) Els "Proveïdors d'immobilitzat" recullen en gran part deutes amb galeries i venedors privats estrangers per adquisicions d'obres d'art, així com els deutes per adquisició d'altre immobilitzat. En aquest exercici apareix per primera vegada el contractista adjudicatari de les obres d'ampliació del Centre Julio González. Els deutes més significatius són els següents en milers de pessetes:

Nom	Import
Luis Batalla, S. A.	85.969
Peter Blum	24.605
Galería Seno	14.261
Throckmorton	11.826
Zeta Be, Difusión Cultural	5.568
Galería Juana de Aizpuru	4.304
Resta (17 comptes)	15.595
Total	162.128

Quadre 13

- c) El compte d'"Administracions públiques" comprén com a saldos més significatius l'IRPF del quart trimestre de 1998 per 15 milions de pessetes, i la seguretat social del mes de desembre per 7 milions de pessetes, ingressats els 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 durant 1998 ha presentat el moviment següent, en milions de pessetes:

Saldo a 31-12-97	41
Subvenció no aplicada exercici de 1996	6
Devolucions en 1998 (apartat 4.2.5)	(47)
Subvenció no aplicada any 1998 (apartat 4.2.5)	1
Saldo a 31-12-98	1

Quadre 14

Les devolucions de 47 milions de pessetes del quadre anterior, comprenen la compensació dels 36 milions de pessetes de les subvencions de 1994 i 11 milions de pessetes de les subvencions de 1996, no aplicades a la seua finalitat, referides en l'apartat 4.2.5.

L'import de la subvenció no aplicada, per 6 milions de pessetes, correspon a una despesa de l'exercici de 1996 que l'IVAM va comptabilitzar en l'exercici de 1997 a càrrec del compte creditor amb la Generalitat Valenciana, tal com es va indicar en l'informe de 1997. En aquest exercici s'ha regularitzat aquesta situació anul·lant el

càrrec efectuat al compte creditor i comptabilitzant-lo en el compte de despeses d'exercicis anteriors.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DEURE	1998	1997	HAYER	1998	1997
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	291	160	Import net de la xifra de negocis	219	151
Despeses de personal	271	259	D'altres ingres. d'explotació	18	5
Dotacions amortitz. immobilitz.	46	44			
Variacions de provisions	3	4			
D'altres despeses d'explota.	634	508			
			Pèrdues d'explotació	1.008	819
Despeses financeres i assimilades		-	Ingressos financers	6	8
Diferències negatives de canvi	2	14	Diferències positives de canvi	1	-
Resultats financers positius	5	-	Resultats financers negatius		6
			Pèrdues de les activ. ordinàries	1.003	825
Pèrdues procedents immob. mat.	-	35	Benef. procedents immob. material	-	36
Despeses extraordinàries	-	1	Subv. capital transferides a result.	46	79
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	39	-	Ingressos extraordinaris	1	6
Resultats extraord. positius	8	85	Resultats extraord. negatius	-	-
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	995	740

Quadre 15

L'exercici de 1998 es tanca amb unes pèrdues de 995 milions de pessetes que representa un increment del 35,5% respecte a les de l'exercici anterior.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1998 destaquen per la seua importància sobre les despeses ordinàries, els comptes d'altres despeses d'explotació (49,3%), personal (21,1%) i consums d'explotació (22,6%).

Quant als ingressos, cal destacar l'import net de la xifra de negocis amb 219 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 46 milions de pessetes, comentades en l'apartat 4.2.6 de l'informe.

Les pèrdues de l'exercici han sigut compensades amb les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana que es comptabilitzen com a aportacions per a la compensació de pèrdues, tal com indica l'apartat 4.2.5 de l'informe.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

Aquest epígraf representa el 22,6% del total de despeses ordinàries de l'exercici de 1998 (el 17,8% en 1997), i la seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Compte	1998	1997	Variació
Compres de material per a exposicions	9	13	(4)
Compres de premsa, revistes i publicacions	5	6	(1)
Compres de catàlegs	173	68	105
D'altres aprovisionaments	6	6	-
Compres de material d'oficina	7	6	1
Compres de material fotogràfic	27	22	5
Treballs exteriors	60	39	21
D'altres	4	-	4
Total	291	160	131

Quadre 16

Dins de "Consums d'explotació", destaquen les compres de catàlegs i els treballs exteriors que representen el 59,5% i el 20,6% del total del compte, respectivament.

S'ha verificat la documentació de suport i comptabilització d'una mostra de despeses d'aquest epígraf de l'exercici de 1998, que representa el 21,3% del total del compte. Així mateix, s'ha analitzat la contractació realitzada que suporta les despeses objecte d'anàlisi. Les conclusions obtingudes es resumeixen tot seguit:

- S'han detectat tres despeses per un import conjunt de 5 milions de pessetes, la meritació del qual correspon a l'exercici de 1997.
- En la majoria dels contractes analitzats la contractació es realitza pel procediment negociat, sense publicitat, argüint raons d'urgència en la prestació del subministrament.
- No obstant això, en tots els contractes revisats el material es lliura amb posterioritat a la data prevista pel contracte i la documentació annexa, i no s'han aplicat les penalitats previstes en el contracte. A més a més, s'ha detectat el cas d'una compra en la qual el subministrament s'efectua abans de la data de la signatura del contracte. En un altre expedient s'ha observat la coincidència entre la data de signatura del contracte i la del subministrament de part del material.

- En un expedient s'ha comprovat que la data d'adjudicació del contracte per part del director gerent és anterior a l'obertura de la mesa de contractació de les ofertes presentades.
- En un expedient no s'incorpora l'acta de recepció del material.

D'altra banda, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, s'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 247 milions de pessetes. No obstant això, en al·legacions, l'IVAM presenta una valoració nova que redueix la quantitat anterior fins a 32 milions de pessetes, per a la qual cosa té en compte la distribució gratuïta de catàlegs (el 65%), els descomptes de les vendes directes al públic segons els diferents canals de comercialització i la retirada del mercat d'exposicions antigues.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 21,1% del total de les despeses de l'exercici de 1998 (el 27,9% en 1997), i el seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Compte	1998	1997	Variació
Sous i salaris	207	199	8
<i>Funcionaris</i>	18	22	(4)
<i>Personal laboral temporal</i>	38	44	(6)
<i>Personal laboral fix</i>	139	125	14
<i>Alts càrrecs</i>	8	8	-
<i>D'altre personal</i>	4	-	4
Seguretat Social, Mupal i d'altres despe. socials	64	60	4
Total	271	259	12

Quadre 17

La plantilla de personal de l'IVAM a la fi dels exercicis de 1998 i 1997 es resum així:

Grups	1998	1997	Variació
Alts càrrecs	1	1	-
A. Titulats superior	19	18	1
B. Titulats mitjans	8	6	2
C. Administratius	5	5	-
D. Auxiliars	15	12	3
E. Subalterns	18	20	(2)
Total	66	62	4

Quadre 18

En aquest apartat destaquen els aspectes següents:

- a) El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM ocupades a 31 de desembre de 1998 puja a 66. La variació mitjana en el nombre de places ha sigut de 4 respecte de 1997, i al llarg de 1998 s'han produït diversos canvis en les condicions laborals, com ara canvis de grup, altes de personal excedents que es reincorporen, finalització contractació de treballadors temporals, etc.
- b) D'altra banda les funcions pròpies del lloc del cap de seguretat continuen prestant-se mitjançant un contracte de prestació de serveis des de 1989 prorrogant-se any rere any fins avui, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1997. Encara que per a l'exercici de 1998 es va adjudicar el servei al professional que ja el prestava, mitjançant una nova contractació pel procediment negociat sense publicitat.
- c) L'increment de despeses de personal per a 1998 respecte a 1997 ha sigut d'un 4,0%, si bé cal tenir en compte que dins d'aquest percentatge es troben incorporats tots els conceptes retributius (antiguitat, hores extres, reclassificacions de personal, etc...). En la revisió d'una mostra de nòmines, s'ha comprovat que els increments retributius han sigut del 2,1%, tal i com estableix la Llei de Pressuposts per a 1998.
- d) 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 49,3% del total de despeses de l'exercici de 1998 (el 54,7% en l'exercici de 1997) i la seua composició, en milions de pessetes, és:

Compte	1998	1997	Variació
Arrendaments i cànon	2	3	(1)
Reparacions i conservació	32	29	3
Serveis professionals independents	85	53	32
Transports	170	111	59
Primes d'assegurances	25	26	(1)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	106	95	11
Subministraments	33	36	(3)
D'altres serveis	172	155	17
D'altres tributs	9	-	9
Total	634	508	126

Quadre 19

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents a "Transports" que s'eleva a 170 milions de pessetes i representa el 26,8% del total del compte. "Seguretat", inclòs en el subcompte "D'altres serveis", que amb 117 milions de pessetes representa el 18,5%; i les "Despeses de promoció" que incloses en el subcompte de "Publicitat, propaganda i relacions públiques", puguen a 74 milions de pessetes, l'11,7% del total.

A partir d'una mostra de despeses seleccionada, aquesta Sindicatura ha examinat la documentació de suport de la despesa realitzada així com la seua comptabilització i, per als imports més significatius seleccionats, s'ha revisat la seua contractació. L'import conjunt de la mostra seleccionada puja al 12,9% del total del compte i, després de les proves realitzades, s'han posat de manifest les observacions següents:

- La meritació d'una de les despeses seleccionades, per import de 840 milers de pessetes, correspon a 1997.
- En la contractació revisada s'ha comprovat l'existència de dos expedients de compra tramitats pel procediment de negociat sense publicitat per raons d'urgència. En un d'aquest expedients, el corresponent a la contractació dels serveis de transport d'obres d'art per a una exposició de l'IVAM, s'ha detectat que la data del contracte coincideix amb la data d'inici de l'exposició realitzada.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 75,3% del total d'ingressos de 1998 (un 59,7% en 1997) i la seua composició és la següent en milions de pessetes:

Compte	1998	1997	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	8	5	3
Venda de catàlegs	111	93	18
Ingressos per producció d'exposicions	26	31	(5)
Amics de l'IVAM	4	4	-
Patrocinadors de l'IVAM	70	18	52
Total	219	151	68

Quadre 20

Els ingressos més importants que integren aquest compte, corresponen a la venda de catàlegs, que representa un 50,7% del total, si bé cal considerar la importància que té en aquest concepte el fet que un 64,0% de la xifra d'aquests ingressos, 71 milions de pessetes, 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 1998, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milions de pessetes
Banco Bilbao Vizcaya	25
Fundació Bancaixa	24
D'altres	21
Total	70

Quadre 21

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'explotació". Així mateix, la contrapartida hauria de ser el compte de deutors i no la de clients, que utilitza l'IVAM.

4.4.5 Subvencions transferides a resultats

En aquest compte s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, immaterials i materials, finançats amb les dites subvencions. En aquest exercici han pujat a 46 milions de pessetes, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.6.

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 1998, l'Institut ha solventat de forma substancial les recomanacions efectuades per part d'aquesta Sindicatura i incloses en l'informe de 1997:
 - a.1) Ajustar la seua contractació administrativa a la LCAP. No obstant això, es recomana reduir el màxim l'ús de la contractació pel procedimnt d'urgència sense publicitat.
 - a.2) La comptabilització de les despeses s'ha ajustat, en major mesura, al principi de la meritació.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
 - b.1) Quant a l'immobilitzat es recomana que s'elabore una norma interna que definesca les polítiques i els criteris comptables aplicables a la capitalització de les despeses. Així mateix, es recomana que l'Institut estudeie la conveniència de subscriure pòlisses d'assegurança dels seus actius materials.
 - b.2) Es recomana que es recupere o, si s'escau, es regularitze l'import de les retencions a compte de capital procedent dels exercicis anteriors a 1998.
 - b.3) Es recomana que l'IVAM cancel·le, si s'escau, el compte bancari no operatiu.
 - b.4) Es recomana que l'IVAM realitze les gestions possibles per a la recuperació del dèficit de finançament que s'indica en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.
 - b.5) Pel que fa a la contractació, a més de la recomanació continguda en el punt a.1) anterior, es recomana que l'IVAM millore el seu control sobre els terminis d'execució i aplique al contractista, si s'escau, les penalitats de demora considerades en el contracte.

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 1998, 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 22 de març de 1999 i aprovats pel Consell Rector de l'Entitat en la sessió de data 26 de març de 1999. 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 Com en l'exercici anterior, 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'1.390.395 milers de pessetes ni les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana per al seu finançament per 1.397.000 milers de pessetes. Aquest criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1998.
- 1.3 Si exceptuem l'advertiment descrit en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de Teatres de l'exercici de 1998 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 1998 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.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1998 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 1998. 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 prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- 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.
- 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.
- 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.
- .- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 390/1997, de primer de març, que desenvolupa parcialment la llei que acabem de citar.
- Decret 144/1997, d'1 d'abril del Govern Valencià pel qual es modifiquen determinats articles del Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic Teatres de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.

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, sense perjudici de les observacions referents a la contractació i a la modificació de les condicions retributives del personal de l'Entitat, (vegeu els apartats 4.4.1 i 4.4.3 i 4.4.2, respectivament).

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, gaudint d'autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i quedant-se 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 1998

Les actuacions més destacables desenvolupades per 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	169	87.673	519	155.545
Rialto	391	202	27.227	135	20.246
Sala Moratín	78	161	6.907	43	3.132
Talía	480	74	11.814	160	12.713
Arniches	275	110	14.566	132	6.185

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 1998, el Teatre Rialto 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 la Sala Moratín. El Teatre Talia ha représ la seua activitat durant el mes d'octubre de 1998 després d'un període de dos anys d'inactivitat per reformes. Al seu torn, el Teatre Principal ha experimentat una disminució en totes aquestes magnituds.

De les activitats realitzades per Teatres en l'exercici de 1998 cal destacar l'obertura del Centre Coreogràfic de la Comunitat Valenciana, la coproducció en col·laboració amb el Centre Dramàtic Nacional de l'obra "San Juan" de max Aub, i la posada en escena de l'espectacle "Apocalipsis-Voz de Mujer", realitzat amb la col·laboració de la Fundació de la Universitat de València.

Així mateix s'han desenvolupat durant l'exercici d'altres produccions i coproduccions com ara: "Canción con reflejo", "La mujer de negro", "Souvenir", "Ricardo III", "Ricardo II", "Menú a la carta", "Vivo en tiempos sombríos" i "La flauta mágica".

A més a més, durant l'any 1998 s'han dut a terme les edicions dels següents festivals: "XI Dansa València", " XI Mostra de Teatre al Carrer de Vila-real", "VIII Mostra de Alcoi", "Día Mundial del Teatre", "XIII Festival Sagunt a Escena", "IX Mostra Internacional de Mim a Sueca" y "Muestra de Autores Contemporáneos de Alicante".

A les quaranta-vuit sales adscrites al Circuit Teatral Valencià, durant 1998 s'han realitzat un total de 1.469 representacions, 1.024 de les quals foren realitzades per companyies valencianes.

El capítol d'ajudes s'ha regulat durant 1998 per mitjà de convocatòria regulada per una ordre de 26 de març de 1998, amb una dotació global de 150 milions de pessetes; cosa que ha significat un increment de 25 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 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, és el que es mostra tot seguit (en milers de pessetes):

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	362.794	342.573	5,9%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.561	1.308	95,8%
<i>Immobilitzacions materials</i>	358.698	339.730	5,6%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.535	1.535	0,0%
Actiu circulant	398.805	254.094	57,0%
<i>Deutors</i>	338.754	131.383	157,8%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.367	2.436	(43,9%)
<i>Tresoreria</i>	56.054	119.236	(53,0%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.630	1.039	153,1%
Total actiu	761.599	596.667	27,6%
PASSIU			
Fons propis	(42.542)	(42.541)	0,0%
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(42.542)	(41.975)	1,3%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	0	(566)	(100,0%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	310.864	315.544	(1,5%)
Provisions per a riscos i despeses	1.806	2.624	(31,2%)
Creditors a llarg termini	866	866	0,0%
Creditors a curt termini	490.605	320.174	53,2%
Total passiu	761.599	596.667	27,6%

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).

En l'actiu, el major increment es produeix en deutors que experimenta un augment del 157,8%. En el passiu, el major increment té lloc en "Creditors a curt termini" amb un 53,2%.

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 1998 ha sigut el següent, en milers de pessetes:

	Saldo 31-12-97	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-98
Marques comercials	744	541	-	1.285
Aplicacions informàtiques	1.766	1.055	-	2.821
Total valors de cost	2.510	1.596	-	4.106
Total amortització acumulada	(1.202)	(343)	-	(1.545)
Total net	1.308	1.253	-	2.561

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 cots incorreguts pel disseny i la realització dels anagrames d'imatge corporativa i comercial de l'Entitat.

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, i representa el 47,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 1998 (el 56,9% a 31 de desembre de 1997). La composició i el moviment durant l'exercici de 1998 en són els que mostrem a continuació (en milers de pessetes):

	31-12-97	Altes i dotacions	Baixes	Disminuc. o traspas.	31-12-98
Edificis i construccions	315.959	4.074	-	2.062	322.095
Maqu. instal.lacions i enllumenam.	26.178	30.999	-	-	57.177
Mobiliari oficina	18.084	716	-	-	18.800
Equips informàtics	22.620	4.094	(451)	-	26.263
D'altre immobilitzat material	159.405	15.904	(176)	(3.618)	171.515
Construccions en curs	2.200	-	-	(2.200)	-
Total valors de cost	544.446	55.787	(627)	(3.756)	595.850
Total amortització acumulada	(204.716)	(33.009)	573	-	(237.152)
Total net	339.730	22.778	(54)	(3.756)	358.698

Quadre 4

S'ha revisat una mostra de les adquisicions de l'immobilitzat que en representa el 48,1%. En la revisió efectuada s'han detectat subministraments realitzats per una mateixa empresa per import de 4 milions de pessetes, que no estan emparats pel corresponent contracte.

A 31 de desembre de 1998, el compte d'"Immobilitzat" està sobrevalorat en 3.412 milers de pessetes corresponents a instal·lacions executades en abril de 1999.

S'han detectat diferències entre el que figura en l'inventari i el que es reflecteix comptablement, tant en el cost dels elements de l'immobilitzat com en les amortitzacions efectuades. Es recomana la seua revisió a fi de conciliar les diferències existents amb els registres comptables i millorar la identificació dels elements de l'immobilitzat.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1998, aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta el desglossament següent:

Compte	Milers de pessetes
Clients per vendes i prestació de serveis	137.798
Deutors diversos	15.538
Personal	346
Administracions públiques	187.654
Provisió per a insolvències de tràfic	(2.582)
TOTAL	338.754

Quadre 5

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

- Organisme Autònom Municipal del Palau, el deute del qual, que és de 28.360 milers de pessetes, correspon a les factures emeses per Teatres per les actuacions del Cor de València al Palau durant l'exercici de 1998, per virtut del contracte subscrit a aqueix efecte entre ambdues parts. Aquest import, l'han cobrat en 1999.

La Diputació Provincial de València, el deute de la qual -per un import de 75.652 milers de pessetes-, correspon a les liquidacions de despeses dels exercicis 1995 a 1997 realitzades per Teatres a la Diputació i aprovades que aquesta. Inclou també l'estimació del deute corresponent a l'exercici de 1998, tot això en 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 4.4.5). A tal efecte es recomana a l'Entitat que ha de continuar i, si s'escau, intensificar les gestions per al cobrament dels deutes amb la Diputació de València.

- El saldo deutor de 22.000 milers de pessetes de la Fundació General Universitat de València, correspon a les factures emeses per Teatres en virtut del contracte de coproducció signat en 1998 per a l'espectacle anomenat "Apocalipsis, voz de mujer". Aquest import ha sigut cobrat en 1999.
- El deute per arrendament del "Bar-Cafeteria Sala Rialto", per un import de 3.104 milers de pessetes, correspon a l'arrendament de la citada cafeteria durant tot l'exercici de 1998, per la qual cosa es recomana que s'adopten les mesures oportunes per a cobrar-lo.

En "Deutors diversos" s'inclouen 14.180 milers de pessetes en concepte d'avançaments de subvencions concedides per a arts escèniques 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 de pessetes
Generalitat Valenciana deutora	150.040
Ministeri de Cultura, INAEM	32.000
Ajuntament d'Alacant	2.500
Hisenda pública per devolució d'imposts	2.344
Seguretat Social deutora	547
D'altres	223
TOTAL	187.654

Quadre 6

"Generalitat Valenciana deutora" registra l'import de transferències corrents pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998, del qual 144.417 milers de pessetes han sigut cobrats en el mes de febrer de 1999. La resta va ser compensada en 1999, en gran part, amb saldos de la Generalitat Valenciana creditora per subvencions per reintegrar de l'exercici de 1997 per aplicació de l'acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 6 d'octubre de 1998 (vegeu l'apartat 4.2.8).

El saldo deutor de "Ministeri de Cultura, INAEM", per un import de 32.000 milers de pessetes, reflecteix els imports pendents de cobrament per les subvencions concedides per l'Institut Nacional de les Arts Escèniques i de la Música (INAEM), per al manteniment de la temporada lírica, per import de 30.000 milers de pessetes, i per al XX Festival Emsems 98, per import de 2.000 milers de pessetes. Aquests imports han sigut cobrats en 1999.

"Ajuntament d'Alacant" amb un saldo deutor de 2.500 milers de pessetes correspon a la subvenció concedida per a la "Campanya del Teatre Infantil". Aquest import ha sigut cobrat en març de 1999.

El saldo deutor d'"Hisenda Pública, deutora per IVA", per import de 2.344 milers de pessetes, correspon a les quotes per compensar de l'IVA.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1998 és de 56.054 milers de pessetes, dels quals corresponen 609 milers de pessetes al saldo de caixa i la resta, als saldos en comptes bancaris, retribuïts entre el 0,01% i el 2,4% d'interés brut anual. Els interessos meritats per aquests comptes en 1998 s'elevan a 4.365 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 1998 que, atesa la seua antiguitat, seria convenient regularitzar. També s'ha observat un compte corrent que es disposa de forma solidària i no mancomunada.

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	(42.542)
Aportació G.V. compensació pèrdues	-
Pèrdues i beneficis	-
Total	(42.542)

Quadre 7

Les subvencions d'exploració concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici, han ascendit a 1.397.000 milers de pessetes, i han sigut registrades en el compte "Aportació G.V. compensació pèrdues", atenent la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995. Això no obstant, el dit compte figura com a saldat en el balanç de situació, ja que Teatres comptabilitza al tancament de l'exercici a càrrec del dit compte les pèrdues reflectides en el compte de pèrdues i beneficis, que han ascendit a 1.390.395 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 40,8% del passiu del balanç a 31 de desembre de 1998 (el 52,9% a 31-12-97), està compost per les subvencions oficials de capital, el moviment de les quals durant l'exercici de 1998 ha sigut el següent:

	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-97	315.544
Subvenció Llei de Pressuposts 1998	32.000
Traspàs a resultats de l'exercici	(33.062)
Aplicació acord Consell G.V. 6/10/98	(3.618)
Saldo a 31-12-98	310.864

Quadre 8

L'import transpassat a resultats de l'exercici que puja a 33.062 milers de pessetes, inclou les pèrdues per baixes de l'immobilitzat i l'amortització anual, recollides en l'inventari de l'Entitat, per 58 i 33.004 milers de pessetes, respectivament.

Quant açò cal assenyalar que Teatres ha modificat parcialment el criteri seguit fins ara en la imputació a resultats de l'import de les amortitzacions. Així doncs, les dotacions a amortització dels béns adquirits durant l'exercici s'han efectuat amb un criteri de proporcionalitat, tenint en compte l'origen del seu finançament, amb subvencions de capital o ingressos excedits. No obstant això, en les inversions d'immobilitzat d'exercicis anteriors en les quals es troben les inversions no finançades amb subvencions de capital no s'ha seguit aquest criteri, i s'ha imputat a resultat de l'exercici, el import total de la depreciació experimentada pels elements d'immobilitzat (vegeu l'apartat 4.4.6).

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest compte, que és de 1.806 milers de pessetes, correspon a la provisió per fer front a una indemnització per acomiadament.

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	304.139
Deutes amb entitats de crèdit	128.299
Administracions públiques	43.391
D'altres deutes	14.776
TOTAL	490.605

Quadre 9

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

- Creditors per ajudes pendents de formalitzar, per import de 132.050 milers de pessetes. D'aquest import, 129.550 milers de pessetes corresponen a les ajudes concedides en 1998 pendents de justificar a 31 de desembre de 1998 (vegeu l'apartat 4.4.3); i 2.500 milers de pessetes, a ajudes de l'exercici de 1997 que no han sigut finalment executades, per la qual cosa, per aplicació del decret 204/1990, caldria traspasar-les a "G.V. creditora" per al seu reintegrament.

De les ajudes concedides en 1998, 1.704 milers de pessetes han sigut anul·lades en gener i febrer de 1999, per la qual cosa aquest import haurà de ser traspassat a "G.V. creditora" per al seu reintegrament. Ja que aquest fet s'ha produït després del tancament de l'exercici econòmic però abans de la formulació dels comptes anuals, hauria d'haver-ne donat informació en la memòria.

- Societat General d'Autors d'Espanya, per import de 10.150 milers de pessetes, que correspon a les liquidacions de la dita societat del mes de desembre.
- El saldo a favor de la Diputació Provincial de València, per import de 7.499 milers de pessetes, que corresponen, principalment, a la liquidació de despeses per la gestió del Teatre Principal de València efectuada per Teatres en 1994.

El saldo d'aquest compte està sobrevalorat en 3.412 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 a 31 de desembre.

El saldo del compte "Deutes amb entitats de crèdit", per import de 128.299 milers de pessetes, reflecteix el crèdit disposat i els interessos meritats en l'exercici per la pòlissa subscripta per Teatres amb una entitat financera, després de l'informe previ favorable de l'Institut Valencià de Finances, per import de 200.000 milers de pessetes pel termini d'un any, a un tipus d'interés variable referit al "Mibor" a 90 dies més un diferencial de 0,04 punts.

El compte "Administracions públiques" presenta el detall següent:

Administracions públiques	Milers de pessetes
Hisenda pública, creditora per IRPF-retencions	18.393
Organismes Seguretat Social	12.890
G.V. Creditora per subvencions per reintegrar	12.108
TOTAL	43.391

Quadre 10

Els saldos creditors a favor de la Hisenda Pública i de la Seguretat Social, corresponen a les retencions per IRPF de l'últim trimestre de 1998 i a les quotes de la Seguretat Social de desembre de 1998. Aquests deutes han sigut liquidats en gener de 1999.

El compte "G.V. creditora per subvencions per reintegrar", presenta el moviment següent:

Saldo a 31-12-97	0
Regularització subvencions 1997	526
Aplicació acord Consell 06-10-98	4.977
Excés de subvenció 1998	6.605
Saldo a 31-12-98	12.108

Quadre 11

Per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, i en compliment de l'acord del Govern Valencià de 6 d'octubre de 1998, l'import corresponent a l'exercici de 1997 que Teatres ha de reintegrar puja a 5.583 milers de pessetes, encara que l'Entitat només ha recollit per aquest concepte un import de 4.977 milers de pessetes, per la qual cosa aquest compte presenta un defecte de 606 milers de pessetes.

Així mateix, "Regularització subvencions 1997" presenta un defecte per import de 2.500 milers de pessetes corresponents a ajudes concedides en 1997 i no dutes a bon terme en 1998 i que es troben integrant el saldo de "Creditors comercials".

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació es mostra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997 (en milers de pessetes):

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Provisions	738.738	557.005	Import net xifra de negocis	402.378	388.577
Despeses de personal	545.910	481.535	D'altres ingressos d'explotació	85.206	62.567
Dotació amortització immobilitzat	33.352	33.307			
Variació provisions de tràfic	2.582	-			
D'altres despeses d'explotació	590.105	456.745			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	1.423.103	1.077.448
Despeses financeres i assimilades	3.909	1.641	Ingressos financers	4.365	8.401
Diferències negatives de canvi	10	-	Diferències positives de canvi	3	-
Resultats financers positius	449	6.760	Resultats financers negatius	-	-
Pèrdues procedents d'imm. material	54	311	Subvencions de capital transferides	33.062	33.618
Despeses extraordinàries	-	7.433	Ingressos extraordinaris	5	1.350
Despeses i pèrdues d'exer. anteriors	1.713	871	Ingres. i beneficis d'exer. anteriors	959	12.769
Resultats extraordinaris positius	32.259	39.122	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.390.395	1.031.566

Quadre 12

Les despeses i els ingressos d'explotació de l'exercici, s'han vist incrementats respectivament en un 25,0% i un 8,1%, respecte de l'exercici anterior.

Les pèrdues de l'exercici, per import d'1.390.395 milers de pessetes, han sigut finançades amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana (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 1998 en representa el 38,5% (el 36,4% en 1997). A continuació es mostra un detall comparatiu, per comptes i xifres, entre els exercicis de 1998 i 1997, en milers de pessetes.

Compte	1998	1997	Variació
Serveis de neteja	19.051	16.779	13,5%
Seguretat	12.987	11.022	17,8%
Missatgers	1.919	1.294	48,3%
Estudis i treballs tècnics	15.077	7.535	100,1%
D'altres treballs	88.805	48.542	82,9%
D'altres treballs/Honoraris	557.235	466.793	19,4%
D'altres treballs/Escenografia	42.273	2.699	1.466,2%
D'altres treballs/Edició	1.391	2.341	(40,6%)
TOTAL	738.738	557.005	32,6%

Quadre 13

Com en l'exercici anterior, en aquest epígraf s'inclouen les despeses de neteja, seguretat, transport, etc., quan només haurien d'imputar-se les despeses relacionades directament amb les produccions realitzades per l'Entitat durant l'exercici. Les despeses de neteja, seguretat, transport, assessorament i d'altres treballs han d'imputar-se a "D'altres despeses d'explotació".

En "D'altres treballs/honoraris", es recullen els imports dels contractes signats amb diverses companyies que han actuat durant 1998 en les distintes sales de Teatres, així com en el circuit teatral.

Sobre la base d'una relació facilitada, s'han seleccionat per a la seua revisió els següents expedients de contractació:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT CONTRACTE</u> (En milers de ptes.)
ESPECTACLES OTEL-LO S.L.	Exhibició de la "Flauta Mágica"	6.475
FILA SIETE S.L.	Representació "La Tragedia del Rey Ricardo III"	27.840
FOCUS S.A.	Representació "Wist Side Story"	20.880
ANDREA D'ODORICO S.L.	Representació del "Rey Lear"	55.680
SEGURIDAD LUJAN S.A.L.	Seguretat	1.289 ptas./hora
LIMYCON S.L.	Neteja Centre Coreogràfic	113.196 ptas/mes

Com a observació prèvia i general destaca l'escassetesa de documentació aportada. No pot dir-se que existesquen expedients pròpiament dits on s'inclouen tots els documents relatius a cada negoci jurídic. En la pràctica i tret d'alguna excepció concreta, sols se'ns ha facilitat l'instrument contractual pròpiament dit, sense que hi reste arxivada cap altra documentació conectedada.

Una altra qüestió que cal tenir en compte és que els contractes no es manifesten sobre la seua naturalesa jurídica, i la seua lectura no permet conèixer si tenen caràcter administratiu o privat, ja que no s'esmenta cap precepte legal que aclaresca l'assumpte. Tenim la impressió que en quasi tots els casos, es pressuposa que es tracta de contractes sotmesos a l'ordenament jurídic privat. Això no obstant, amb caràcter general, observem una mancança de menció de la normativa aplicable, cosa que provoca una elevada falta de seguretat jurídica.

Els negocis jurídics objecte d'examen poden ser englobats en dos grups. En primer lloc es troben contractes referits a un objecte artístic, en aquest cas relacionat amb els espectacles teatrals. En segon lloc, s'han subscrit contractes que no tenen un objecte de caràcter artístic i que són similars als que habitualment pot concertar qualsevol de les administracions i ens públics en general.

Pel que fa als contractes referits a un objecte artístic, cal dir que tots semblen clarament sotmesos a l'ordenament privat i això està permès per estar exclosa l'aplicació de la legislació de contractes de l'Estat per l'objecte del contracte.

Quant als contractes que no es fan sobre un objecte artístic (seguretat i neteja), no hi ha dades per a suposar que tinguen naturalesa administrativa. No s'hi desprén l'existència de plecs de condicions, fiances, mesa de contractació, resolucions d'inici i adjudicació, aprovació de l'expedient, exigència de classificació del contractista o sol·licitud de distintes ofertes. Haurien de ser contractes de serveis i que el document del contracte fos un model tipus elaborat per aquestes empreses per a tota classe de clients. A més a més, el de la neteja té una vigència indefinida, si bé s'estableix la possibilitat de rescisió en qualsevol moment.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 28,6% del total de despeses de l'exercici (31,5% en 1997). La seua composició, amb xifres comparatives de l'exercici anterior, és la següent, en milers de pessetes:

Compte	1998	1997	Variació
Sous i salaris	415.184	367.192	13,1%
<i>Personal catalogat</i>	230.825	221.304	4,3%
<i>Personal no catalogat</i>	14.676	11.406	28,7%
<i>Cor València</i>	108.808	76.507	42,2%
<i>D'altres</i>	60.875	57.975	5,0%
Indemnitzacions	11.322	-	-
Total càrregues socials	119.404	114.343	4,4%
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	117.910	112.468	4,8%
<i>D'altres despeses socials</i>	1.494	1.875	(20,3%)
TOTAL	545.910	481.535	13,4%

Quadre 14

Els "Sous i salaris" de l'exercici s'han vist incrementats en un 13,1%, respecte de l'exercici de 1997, a conseqüència fonamentalment de la major activitat desplegada per Teatres durant 1998; per les actuacions durant tres mesos en el Teatre Real de Madrid 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 1998, per tal de reclassificar determinades places. No consta l'informe preceptiu favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració pública per a modificar les condicions retributives del personal al servei dels ens públics, a què es refereix l'article 28.2 de la Llei 15/1997, de 29 de desembre, de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

En les proves en detall sobre una mostra representativa, s'ha comprovat que, en termes generals, les retribucions s'han incrementat respecte de l'exercici anterior, d'acord amb la Llei de Pressuposts.

El concepte "Indemnitzacions" inclou l'import fixat judicialment per un acomiadament improcedent. Teatres ha presentat una reclamació prèvia en la Direcció Provincial del Ministeri de Treball i Afers Socials sol·licitant l'abonament de salaris de tramitació i quotes de la Seguretat Social per un import de 8.827 milers de pessetes, ja que els salaris pagats a l'actor i les cotitzacions corresponents que passen del termini de 60 dies són a càrrec de l'Estat, perquè la sentència es va dictar transcorregut aqueix termini.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

Compte	1998	1997	Variació
Arrendaments i cànons	60.513	59.398	1,9%
Reparacions i conservació	9.469	7.169	32,1%
Transports	11.059	14.961	(26,1%)
Serveis bancaris i similars	16.056	19.048	(15,7%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	91.558	63.369	44,5%
Subministraments	31.159	16.786	85,6%
Comunicacions	9.183	7.826	17,3%
Material d'oficina	6.152	5.296	16,2%
Despeses diverses	14.424	10.515	37,2%
Dietes i locomoció	71.521	56.905	25,7%
Convenis coproducció	85.686	38.104	124,9%
Subvencions concedides	184.000	155.000	18,7%
D'altres	(675)	2.368	(128,5%)
TOTAL	590.105	456.745	29,2%

Quadre 15

En "Arrendaments i cànons" es registren, entre altres, els lloguers de l'emmagatzemament de material i de la nau on Teatres guarda els seus decorats i material divers; per un import total de 15.864 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 29.613 milers de pessetes.

El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", inclouen despeses per aquests concepte satisfetes a diverses empreses.

"Convenis coproducció" correspon a les despeses de coproduccions escèniques amb empreses i institucions.

S'han seleccionat per a revisar-los els següents expedients de contractació:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT CONTRACTE</u> <u>(En milers de ptes.)</u>
ESPECTACLES OTEL·LO S.L.	Coproducció "Flauta Mágica"	17.400
FILA SIETE S.L.	Coproducció "La Tragedia del Rey Ricardo III"	3.000
DODINUF	Cobertura tècnica VIII Mostra Teatre Alcoi	4.775
MOMA	Conveni col·laboració activitats escèniques	11.000

Quant als contractes seleccionats cal fer la mateixa observació referent a la falta de documentació que es comenta en l'apartat 4.4.1, amb caràcter general.

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 26 de març de 1998 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 150.000 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	50.000
A gires i assistències a festivals	25.000
A concertació amb companyies i manten. sales	50.000
Ajudes a la formació i a la investigació	6.000
A entitats sense ànim de lucre	9.000
A projectes d'especial interès	7.600
TOTAL	150.000

Quadre 16

De l'import total concedit en 1998, n'hi havia pendants de formalitzar 129.550 milers de pessetes a 31 de desembre de 1998. A més a més, en els mesos de gener i febrer de 1999, han sigut anul·lats 1.704 milers de pessetes d'aquestes subvencions.

Així mateix, en aquest compte s'ha registrat la subvenció concedida a la comunitat de propietaris del Teatre Principal d'Alacant per import de 15.000 milers de pessetes, per a l'establiment de l'oferta cultural estable en aqueixa ciutat, segons un conveni subscrit el 30 de juny de 1998. També hi figura la subvenció concedida a Moma Teatre, S.L. per un import d'11.000 milers de pessetes d'acord amb el conveni de col·laboració subscrit el 8 de gener de 1998, i la concessió dels premis de les Arts Escèniques 1998 de la Generalitat Valenciana, per import de 8.000 milers de pessetes. 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 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 76,5% del total d'ingressos de 1998 (un 76,6% en 1997). El desglossament d'aquests ingressos, comparat amb el de l'exercici anterior, es mostra a continuació (en milers de pessetes):

	1998	1997	Variació
Venda de publicacions	3	30	(90,0%)
Ingressos per taquilla	248.669	330.909	(24,9%)
D'altres ingressos	153.706	57.638	166,7%
TOTAL	402.378	388.577	3,6%

Quadre 17

"Ingressos per taquilla" corresponen a la venda d'entrades del Teatre Principal, Teatre Rialto, Teatre Talia, Sala Moratín i "Sagunt a escena" i el taquillatge del Teatre Arniches d'Alacant i la Filmoteca. Aquests ingressos es desglossen en: taquillatges ordinaris per 245.546 milers de pessetes i taquillatge especial a grups d'espectadors per 3.123 milers de pessetes.

En taquillatges ordinaris s'han inclòs 6.517 milers de pessetes per ingressos de la Filmoteca, adscrita a la Conselleria de Cultura des de 1994 que, en principi, no haurien de considerar-se com a ingressos de Teatres. Al seu torn, la Filmoteca utilitza els serveis de Teatres com ara les taquilles i espai en les oficines del Teatre Rialto. Així doncs, seria recomanable que es signés un conveni de col·laboració on s'estipulassen les prestacions recíproques entre les parts i la seua quantificació.

"D'altres ingressos" correspon principalment als ingressos obtinguts per les diverses actuacions del Cor de València, així com als ingressos procedents de la signatura de convenis de coproducció.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que és de 85.206 milers de pessetes, es desglossa tot seguit:

	Milers de pessetes
Subvencions oficials	42.500
Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió	42.706
TOTAL	85.206

Quadre 18

El saldo de "Subvencions oficials" recull les subvencions concedides per l'INAEM per al finançament de la "Temporada lírica" durant l'exercici de 1998, per 30.000 milers de pessetes; per a la celebració del XX Festival Emsems, per un import de 2.000 milers de pessetes, i per a la realització de festivals, mostres, congressos i certàmens per 8.000 milers de pessetes, aquestes últimes concedides d'acord amb l'ordre ministerial de 14 d'abril de 1998, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les ajudes a la música, la lírica i la dansa de l'INAEM. A més a més recull la subvenció concedida a l'Ajuntament d'Alacant per a la campanya de teatre infantil en el Teatre Arniches, per un import de 2.500 milers de pessetes.

En "Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió", es registra, principalment, l'estimació de la liquidació de despeses efectuada per Teatres a càrrec de la Diputació Provincial de València, corresponent a l'exercici de 1998, per 26.461 milers de pessetes. Així mateix, s'hi ha registrat una subvenció concedida per la Diputació d'Alacant per a la "Campanya de teatre infantil", per un import de 3.000 milers de pessetes, que atesa la seua naturalesa hauria d'haver-se considerat com a ingressos per subvencions.

També es registra en aquest compte l'arrendament del "Bar-cafeteria Sala Rialto i de la Sala Quatre", així com ingrés per patrocini.

4.4.6 Subvencions de capital transferides a resultats

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

Concepte	Import
Baixes d'immobilitzat	58
Amortització d'immobilitzat	33.004
TOTAL	33.062

Quadre 19

Tal com es comenta en l'apartat 4.2.6, Teatres ha modificat parcialment en 1998 el criteri d'imputació de subvencions de capital a resultats de l'exercici. Així, a les amortitzacions de béns adquirits en 1998 se'ls ha aplicat un criteri de proporcionalitat per a determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis i, per tant, el traspàs a resultats de l'exercici. Aquest criteri no s'ha aplicat a les inversions realitzades abans de l'exercici de 1998 que poguessen estar en part autofinançades.

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 quatre 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:

a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els exercicis anteriors:

- a.1) Caldria revisar l'inventari; tal com s'indica en l'apartat 4.2.2 i que hi restaren tots els elements propietat de Teatres, encara que es troben totalment amortitzats.
- a.2) Teatres hauria d'identificar els elements d'immobilitzat finançats amb subvencions de capital i els autofinançats, a fi d'imputar correctament les subvencions de capital a resultats de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada pels actius fixos subvencionats.
- a.3) Han de potenciar-se les gestions de cobrament de les liquidacions per la gestió del Teatre Principal; així com de l'Organisme Autònom Municipal del Palau.
- a.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".
- a.5) Els contractes de vigilància i neteja haurien d'adaptar-se als terminis màxims i als procediments establerts en la normativa legal d'aplicació.
- a.6) Els convenis de col·laboració dels quals es deriven obligacions econòmiques per a l'Entitat han d'atendre's al que s'ha indicat en l'apartat 4.4.3.

b) La següent recomanació és sobre un altre aspecte que s'ha posat de manifest en la fiscalització de 1998:

- b.1) L'autorització de les signatures en totes les entitats bancàries hauria de ser de forma mancomunada.

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 1998, 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 l'1 d'abril de 1999 i aprovats pel seu Comitè de Direcció en la sessió de data 28 de juny de 1999. 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'Entitat de l'exercici de 1998, 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 1998 i dels resultats de les seues operacions dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 1998, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'AVT 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 1998.

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 1998. 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 per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Resolució de 20 de febrer de 1998 del president executiu de la AVT per la qual s'aproven els programes d'actuació de la AVT per a 1998 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de pressuposts per a l'exercici de 1998.
- Decret 93/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià sobre la concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Reglament de la AVT aprovat pel decret 45/1996, de 25 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- 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 el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

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 indiquem en els apartats 4.2.2 i 4.4.2, relacionats amb els procediments de contractació, i en l'apartat 4.4.1 quant a l'obtenció del preceptiu informe favorable previst en la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

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'Institut Turístic Valencià (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 supressió 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 1998

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 1998 inclosa en l'informe de gestió:

La AVT ha establert, entre altres, els següents programes d'actuació: "Incentius a empreses turístiques" (incentius preferents, incentius a la diversificació turística i creació de nous productes i millora de l'oferta turística), "Gestió del pla futures", "Centres de turisme", "Accions formatives", "Fundació Cavanilles" i "Escola Oficial de Turisme".

El programa "Incentius a empreses turístiques" ha consistit, principalment, en la concessió d'ajudes per a la implantació i millora de sistemes de seguretat, millorar l'aprofitament de l'aigua i l'energia en els establiments turístics de la Comunitat Valenciana, contribuir a l'adaptació de la reglamentació hotelera vigent i millorar les condicions higienicosanitàries dels restaurants, cafeteries i bars. Així mateix, s'hi ha donat suport a les actuacions de creació i adequació d'establiments de turisme de salut i turisme rural, així com les encaminades a millorar les infraestructures turístiques i millorar i complementar l'oferta turística actual. Durant 1998 s'han concedit les ajudes següents per desenvolupar el dit programa:

Programa	Nº de ajudes
Incentius preferents	269
Incentius a la diversificació turística	40
Creació de nous productes i millora de l'oferta turística	27

Quadre 1

La AVT ha gestionat els fons transferits en l'àmbit del Pla Marc de Competitivitat del Turisme Espanyol 1996-1999, d'acord amb el que disposa el reial decret 2.346/1996, de 8 de novembre. A càrrec d'aquest programa s'han concedit 20 ajudes, entre les línies "Futures formació", "Futures nous productes" i "Futures innovació".

A fi de potenciar i coordinar les accions de formació en matèria de turisme, 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, València i Castelló, en els quals durant 1998 s'han realitzat 565 cursos amb un total de 31.434 hores lectives, on han participat 12.920 alumnes.

En el desenvolupament del programa "Accions formatives", s'han concedit ajudes a la realització de cursos de reciclatge professional mitjançant subvencions del Fons Social Europeu.

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 Oficial 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, al mateix temps que ha acabat els seus estudis la segona promoció de diplomats en empreses i activitats turístiques.

D'altra banda i a fi de millorar la dotació d'infraestructures i cobrir les possibles deficiències en l'equipament dels municipis turístics de la Comunitat Valenciana, la AVT ha seguit un programa de millora en la qualitat de les platges de la Comunitat Valenciana i de turisme interior. A les platges, mitjançant la instal·lació d'àrees esportives, papereres, passarel·les de fusta, instal·lació d'estacions de bombeig d'aigua i llavapeus, aquestes últimes per a l'optimització de recursos hídrics. Pel que fa al turisme interior, mitjançant l'adequació de recursos monumentals i naturals, adequació d'àrees recreatives i millora d'infraestructures en diversos municipis. Així mateix, durant 1998, s'ha executat la segona fase del pla de senyalització turística dels accessos als municipis de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa a les actuacions dutes a terme per a la promoció i desenvolupament del turisme en l'àmbit urbà de la Comunitat Valenciana, cal assenyalar el suport a la construcció del Palau de Congressos a València i Alacant.

Finalment, cal destacar la incorporació de 7 noves oficines a la xarxa "Tourist Info", per la qual cosa la AVT compta amb 69 oficines en 51 municipis de la Comunitat Valenciana, i la contribució per potenciar la difusió de la imatge turística de la Comunitat Valenciana per mitjà de campanyes publicitàries, actuacions de promoció i patrocini, participació en fires o exposicions turístiques, així com per l'edició de publicacions pròpies, material gràfic i multimèdia.

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 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	4.499	3.836	17,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	37	44	(15,9%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	4.460	3.790	17,6%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2	2	0,0%
Actiu circulat	3.090	2.928	5,5%
<i>Deutors</i>	945	2.214	(57,3%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	13	19	(31,6%)
<i>Tresoreria</i>	2.130	694	206,9%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2	1	100,0%
Total actiu	7.589	6.764	12,2%

PASSIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Fons propis	158	170	(7,1%)
<i>Fons social</i>	424	424	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(266)	(254)	(4,7%)
<i>Aporta. de socis per a compensa. de pèrdues</i>	5.154	4.575	12,7%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.154)	(4.575)	(12,7%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	4.504	3.846	17,1%
Provisió per a riscos i despeses	16	16	0,0%
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	2.909	2.730	6,6%
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	724	621	16,4%
<i>Creditors comercials</i>	2.061	2.004	2,8%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	124	105	18,0%
Total passiu	7.589	6.764	12,2%

Quadre 2

En l'actiu del balanç destaca l'increment del 17,6% en l'immobilitzat material per les altes detallades en el quadre 4, i en el passiu cal assenyalar l'augment de les

subvencions corrents per a la compensació de les pèrdues de l'exercici i en les subvencions per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

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

Categories	Saldos a 31-12-97	Addicions	Regularització	Traspasos	Saldos a 31-12-98
Investigació i desenvolupament	19	0	(11)	0	8
Propietat industrial	0	23	(23)	0	0
Aplicacions informàtiques	49	12	0	0	61
TOTAL VALORS DE COST	68	35	(34)	0	69
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(24)	(8)	-	-	(32)
VALOR NET	44	-	-	-	37

Quadre 3

Durant l'exercici s'han regularitzat 11 milions de pessetes que es trobaven activats en el compte "Investigació i desenvolupament" per despeses de redacció del projecte "Institut tecnològic de València", per haver-se desestimat la seua viabilitat. El saldo d'aquest compte al tancament de l'exercici recull les despeses del projecte "Institut Tecnològic de Castelló", que en el cas de no resultar viable haurien de ser també regularitzats.

En el compte "Propietat industrial", s'han registrat altes per 23 milions de pessetes que han sigut objecte de regularització en l'exercici en determinar-se que els drets adquirits (reproducció i explotació d'imatges, entre altres) no serien objecte d'explotació en els exercicis següents.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 4.460 milions de pessetes, representa el 58,8% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1998 (el 56,0% a 31 de desembre de 1997).

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 en els respectius acords o convenis subcrits, durant el qual l'Entitat les explota per mitjà del seu arrendament a tercers.

El moviment durant 1998 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-97	Addicions	Baixes i regularitza.	Traspasos	Saldos a 31-12-98
Terrenys i béns naturals	297	0	0	0	297
Construccions	2.062	33	(6)	22	2.111
Maquinària	1	4	(1)	0	4
Mobiliari i equips d'oficina	248	62	0	0	310
Equips informàtics	195	60	(9)	0	246
Elements de transport	15	0	0	0	15
Equipament Pla de costes	2.302	341	(142)	0	2.501
Senyalització turística	271	381	0	0	652
Equipament turisme interior	333	58	(68)	0	323
Equipament CD turístics	236	94	0	0	330
D'altre immobilitzat material	210	74	(13)	0	271
Construccions en curs	43	542	0	(22)	563
TOTAL VALORS DE COST	6.213	1.649	(239)	0	7.623
AMORTITZ. ACUMULADA	(2.423)	(906)	167	-	(3.163)
VALOR NET	3.790				4.460

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 1998 pel concepte d'amortització, ha pujat a 906 milions de pessetes.

L'amortització acumulada puja a 3.163 milions de pessetes, cosa que representa un 41,5% del cost total al tancament de l'exercici. D'aquest import, 1.809 milions de pessetes correspon a l'amortització acumulada d'elements totalments amortitzats.

La AVT registra en els distints comptes d'immobilitzat tant els projectes de turisme que romandran en el seu actiu a llarg termini, com aquells que seran cedits, una vegada finalitzats, a unes altres entitats en virtut dels convenis o acords de col·laboració. En aquest sentit la memòria de l'Entitat hauria de recollir de forma diferenciada els elements d'immobilitzat que tinguen caràcter de permanència en el temps i els projectes executats per al seu posterior lliurament a curt i mitjà termini. Així mateix, la memòria hauria d'informar dels locals que han sigut cedits a la AVT per al desenvolupament de les activitats dels Centres de Desenvolupament Turístic.

En "Construccions" es recullen, entre altres elements, diversos projectes de turisme interior i centres de desenvolupament turístic (Centre de Tuéjar, Hotel de Forcall,

Balneari de Montanejos, Fàbrica Giner, Hotel de Biar, CDT d'Alacant, entre altres), per un cost total de 1.965 milions de pessetes, la cessió dels quals no està previst que es produeca en els propers anys. Aquestes construccions, tret de l'Hotel de Biar, han sigut edificades sobre terrenys propietat d'altres entitats públiques que han sigut cedits a AVT per a l'execució dels citats projectes.

Segons indica la memòria de AVT, els terrenys cedits no han sigut registrats comptablement per raó de les dificultats tècniques per a la seua valoració i a la incertesa sobre les característiques de l'explotació dels projectes de turisme executats. En aquest sentit es recomana a l'Entitat la continuació de les actuacions iniciades per a obtenir la valoració dels terrenys cedits i aclarir el període de cessió per a la seua consegüent comptabilització.

Durant l'exercici s'han produït altes en "Construccions" per un import de 33 milions de pessetes, que corresponen principalment a "Obres d'ampliació, adequació i millora de l'aparcament de Guadalest. Fase II" i "Mirador de la Conxa-Illes Columbretes" a Oropesa. També s'han registrat transpassos de construccions en curs per 22 milions de pessetes, dels quals 16 milions de pessetes corresponen a l'adequació de les coves de Jalance i 6 milions de pessetes a l'oficina de turisme de Guadalest. Aquestes obres han sigut donades de baixa en l'exercici per cessió a l'Ajuntament de Guadalest, acordada pel conveni subscrit el 22 d'octubre de 1997.

Les altes anteriors corresponen a projectes executats per la AVT per a la seua consegüent cessió als ajuntaments respectius, per la qual cosa haurien haver sigut registrades en l'epígraf "Existències", tenint en compte el que s'ha indicat abans. També haurien de reclassificar-se en "Existències" les altes d'exercicis anteriors pels projectes citats, juntament amb d'altres que seran cedits als ajuntament respectius en un termini d'1 o 2 anys. L'import total activat en "Construccions" per aquests projectes, segons la informació que recull la memòria, puja a 141 milions de pessetes al tancament de l'exercici.

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 (apartat 4.2.6).

En la revisió d'una mostra representativa de les altes registrades en "Mobiliari i equips d'oficina", s'han detectat adquisicions efectuades a un mateix proveïdor per un import total superior a 2 milions de pessetes que no han sigut formalitzades en contracte.

En "Equipament pla de costes", es recullen principalment les inversions derivades del "Pla d'infraestructura higiènica del litoral", com ara la instal·lació de bombeigs i llavapeus, àrees ludicoesportives i màquines de neteja, i passarel·les de litoral a les platges de la Comunitat Valenciana. En 1998 s'han produït altes per 341 milions de

pessetes, de les quals hem examinat una mostra representativa del 63,0%, que es detalla tot seguit:

Inversions contractades	Contracte	Mostra
2.500 m. de passarel·les de fusta desmuntables	18	18
4 estacions de bombeig i 90 llavapeus	104	71
7 màquines de neteja de platges	43	43
Jocs infantils i juvenils	85	39
Passarel·les de fusta desmuntables i rígides	44	44
Total	294	215

Quadre 5

Les baixes registrades en aquest compte, per un import de 142 milions de pessetes, corresponen a elements amortitzats en un 95% i han sigut degudament autoritzades.

Les altes registrades en "Senyalització turística" han pujat a 381 milions de pessetes i corresponen a part de l'anualitat prevista per a 1998 (446 milions de pessetes) en el 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 de 1.900 senyals singulars a les entrades principals dels municipis de la Comunitat Valenciana.

En "Equipament turisme interior" s'han registrat altes per 58 milions de pessetes en concepte, principalment, de subministraments i instal·lacions de jocs infantils i juvenils prefabricats i desmuntables en indrets de l'interior. Per la seua banda, les baixes de l'exercici, que són de 68 milions de pessetes, s'han produït com a conseqüència de cessions d'àrees recreatives a diversos ajuntaments.

En "Equipament CD Turístics" s'han registrat, entre altres, altes per 77 milions de pessetes en concepte d'anualitat prevista per a 1998 en el contracte de subministrament i instal·lació d'equipament, mobiliari de cuina i maquinària industrial per al CDT de València, subscrit el 22 de desembre de 1998 per un import de 97 milions de pessetes.

Les altes registrades en "Altre immobilitzat material", per import de 74 milions de pessetes, s'ha produït, principalment, per l'enllumenament de monuments artístics. Al seu torn, les baixes de l'exercici, que han pujat a 13 milions de pessetes s'han produït per cessions a diversos ajuntaments.

En "Construccions en curs", s'han registrat altes per 542 milions de pessetes, dels quals 402 corresponen a certificacions d'obra, segons el contracte subscrit l'1 d'octubre de 1997 per a la construcció del CDT de València, per un import total de 588 milions de pessetes.

Quant a la contractació efectuada per l'Entitat per a la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana cal dir que la AVT, com a entitat de dret públic, ha de sotmetre la seua activitat contractual a les prescripcions establertes en la citada Llei 13/1995, de Contractes de l'Administració Pública. Mentre la AVT realitze activitats per a satisfer necessitats de caràcter industrial o mercantil, haurà d'aplicar, per analogia, les normes de la dita Llei 13/1995, que regulen els contractes privats de l'Administració a què es refereix el seu article 9.

Pel que fa a l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions, cal assenyalar que l'Entitat únicament anuncia en premsa les licitacions superiors a 10 milions de pessetes, mentre que per a pressuposts inferiors es limita a sol·licitar diverses ofertes.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1998, aquest epígraf representa un 12,5% de l'actiu del balanç, i la seua composició en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	31-12-98	31-12-97
Clients per vendes i prestació de serveis	9	7
Deutors diversos	2	1
Generalitat Valenciana, deutora	722	1.952
<i>Per subvencions d'explotació</i>	147	736
<i>Per subvencions de capital</i>	575	1.216
D'altres administracions públiques	192	222
<i>HP. deutora per IVA</i>	169	173
<i>Diputació Provincial de Castelló (apartat 4.4.3)</i>	15	-
<i>Diputació Provincial d'Alacant</i>	-	40
<i>HP. deutora I.societats</i>	-	6
<i>HP. retencions IS</i>	8	3
Acomptes a proveïdors	20	32
Total	945	2.214

Quadre 6

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

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-97	736	1.216	1.952
Compensació acord Consell 30-07-97 Cobraments durant 1998 del saldo a 31-12-97	- (736)	(535) (681)	(535) (1.417)
Subvencions concedides 1998	4.194	3.368	7.562
Cobraments durant 1998	(3.949)	(2.793)	(6.742)
Compensació acord Consell 06-10-1998	(98)	-	(98)
Saldos pendents cobrament a 31-12-98	147	575	722

Quadre 7

Quant al saldo inicial del compte, durant 1998 la AVT ha donat de baixa les obligacions anul·lades en compliment de l'acord del Consell de 30 de juliol de 1997, per 535 milions de pessetes, a càrrec del compte "Generalitat Valenciana, creditora", i ha percebut l'import pendent de cobrament de l'exercici anterior per 1.417 milions de pessetes.

Les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana en 1998 han arribat a 7.562 milions de pessetes, 4.194 dels quals corresponen a subvencions corrents (apartat 4.2.5) i 3.368 a subvencions de capital (apartat 4.2.6).

En compliment de l'acord del Govern Valencià de 6 d'octubre de 1998, s'han compensat 98 milions de pessetes per subvencions de l'exercici de 1997 no aplicades a la seua finalitat, 86 dels quals, a 31 de desembre de 1997, es trobaven registrats en el compte "Generalitat Valenciana, creditora", i els 12 restants han sigut comptabilitzats en 1998 a càrrec dels "Resultats negatius d'exercicis anteriors", en concepte de reintegrament addicional comunicat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

Els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998 han sigut percebuts en el primer trimestre de 1999.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, el saldo de la tresoreria pujava a 2.130 milions de pessetes, dels quals 2.128 milions de pessetes es troben dipositats en 8 comptes corrents bancaris remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 0,10% i el 3,83%, 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	31/12/98	31/12/97
Fons social	424	424
Resultats negatius exercicis anteriors	(266)	(254)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	5.154	4.575
Pèrdues i beneficis	(5.154)	(4.575)
Total	158	170

Quadre 8

El saldo del compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" s'ha incrementat en 12 milions de pessetes, tal i com indica l'apartat 4.2.3.

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:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-1997	4.575
Abonaments al compte	6.321
<i>Llei de Pressuposts 1998</i>	2.939
<i>Acord Consell 04-06-98</i>	650
<i>Acord Consell 23-06-98</i>	75
<i>Resolució CEH i AP</i>	530
<i>Reclassificació subvencions de capital</i>	2.127
Càrrecs al compte	(5.742)
<i>Modificacions pressupostàries internes</i>	(466)
<i>Aplicació resultat 1997</i>	(4.575)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(701)
Saldo a 31-12-1998	5.154

Quadre 9

La consignació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions d'explotació, per 2.939 milions de pessetes, ha sigut incrementada per diverses modificacions pressupostàries degudament autoritzades per un import total de 1.255 milions de pessetes, 650 dels quals han sigut transferits a la dotació pressupostària inicial per a subvencions de capital de la AVT, per la qual cosa el total

de subvencions d'explotació obtingudes en l'exercici ha pujat a 4.194 milions de pessetes (quadre 7).

Així mateix, les subvencions d'explotació s'han vist incrementades per la reclassificació de subvencions de capital per un import inicial de 2.127 milions de pessetes com a conseqüència de l'estimació efectuada per la AVT de les ajudes que s'han de concedir a tercers durant l'exercici destinades a inversions turístiques que es comptabilitzen com a subvencions corrents en "D'altres despeses d'explotació". Al mateix temps, la reclassificació anterior s'ha ajustat en 466 milions de pessetes com a conseqüència de modificacions de crèdit internes degudament acordades, amb l'abonament a subvencions de capital, (apartat 4.2.6).

El total de subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana comptabilitzades en "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", ha pujat a 5.855 milions de pessetes, mentre que les pèrdues de l'exercici han sigut de 5.154 milions de pessetes, i, per tant, la AVT ha traspasat al compte "Generalitat Valenciana creditora", la diferència entre els dos imports, és a dir, 701 milions de pessetes (apartat 4.2.7). D'aquest import, 166 milions de pessetes corresponen a subvencions de capital destinades a la concessió d'ajudes d'aquesta naturalesa, que no han sigut aplicades a la seua finalitat.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

	31-12-98	31-12-97
Subvencions de capital G.V.	4.458	3.794
Subvencions de capital Estat	23	29
Ingressos per distribuir en diversos exercicis (apartat 4.2.2)	23	23
Total	4.504	3.846

Quadre 10

El moviment del compte "Subvencions de capital G.V." durant 1998 es desglossa en els conceptes següents:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-97	3.794
Abonaments al compte	4.484
<i>Llei de Pressuposts 1998</i>	2.652
<i>Acord Consell 02-03-98</i>	850
<i>Acord Consell 16-06-98</i>	383
<i>Resolució CEH i AP 30-09-98</i>	97
<i>Acord Consell 06-10-98</i>	36
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 9)</i>	466
Càrrec al compte	(3.820)
<i>Acord Consell 04-06-98 (Quadre 9)</i>	(650)
<i>Reclassificació subvencions corrents (Quadre 9)</i>	(2.127)
<i>Traspàs a resultats per pèrdues d'immobilitzat</i>	(106)
<i>Traspàs a resultats per amortitzacions</i>	(914)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(23)
Saldo a 31 de desembre de 1998	4.458

Quadre 11

La dotació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions de capital, per un import de 2.652 milions de pessetes, s'ha vist modificada pels acords del Govern Valencià i les resolucions de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, detallades en el quadre anterior, de forma que l'import final de subvencions de capital concedides per la Generalitat ha pujat a 3.368 milions de pessetes (quadre 7).

Aquest import s'ha vist reduït per les reclassificacions a subvencions corrents en un import net de 1.661 milions de pessetes, per la qual cosa les subvencions destinades a l'adquisició d'elements de capital ha pujat finalment a 1.707 milions de pessetes, 1.684 dels quals s'han destinat a adquisicions d'elements d'immobilitzat material i immaterial, per imports de 1.649 i 35 milions de pessetes, respectivament. Per tant, 23 milions de pessetes han sigut traspassats al compte "Generalitat Valenciana, creditora" (apartat 4.2.7).

Durant 1998, la AVT ha imputat 106 milions de pessetes a resultats per pèrdues en baixes i cessions d'elements d'immobilitzat, i 914 milions de pessetes per amortitzacions, tal com s'indica en l'apartat 4.4.4.

D'altra banda, a càrrec del compte "Subvencions de capital Estat", la AVT ha imputat incorrectament a resultats 6 milions de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, en concepte d'amortització de l'Hotel de Biar i del Balneari de Montanejos, les construccions dels quals van ser subvencionades en 1995 per Turespaña.

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 1998 ha sigut el següent:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1997	621
Reintegrament adicional subvenció 1997 (apartat 4.2.3)	12
Compensació acord Consell 30/7/97	(535)
Compensació acord Consell 6/10/98	(98)
Subvencions corrents no aplicades	701
Subvencions de capital no aplicades	23
Saldo a 31 de desembre de 1998	724

Quadre 12

A 31 de desembre de 1998, les subvencions per reintegrar pugen a 724 milions de pessetes, 701 dels quals no han sigut aplicats a despeses corrents o subvencions (apartat 4.2.5), i 23 no s'han destinat a elements d'immobilitzat (apartat 4.2.6).

4.2.8 Creditors comercials

Aquest epígraf representa el 27,2% del total passiu a 31 de desembre de 1998. La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	31-12-98	31-12-97
Creditors per prestació de serveis	1.401	1.032
Creditors per subvencions i beques	660	972
Total	2.061	2.004

Quadre 13

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis", que s'ha vist incrementat en un 35,7% respecte a 1997, inclou, entre altres deutes, els derivats de les actuacions que tot seguit s'assenyalen:

Actuacions	Milions de pessetes
Construcció CDT València	307
Senyalització accés a poblacions	145
Equipament CDT València	77
Promoció Comunidad Valenciana	77
Jocs infantils i juvenils	71
Parcs infantils	59
Adecuació coves Benidoleig	19
Temps lliure	17
D'altres	629
Total	1.401

Quadre 14

El saldo del compte "Creditors per subvencions i beques", recull, entre altres subvencions pendents de pagament, a 31 de desembre de 1998, les següents: 130 milions de pessetes a favor de l'Ajuntament de València, en virtut del conveni de col·laboració subscrit el 31 de juny de 1996 per a la realització de les obres del Palau dels Congressos i 60 milions de pessetes per l'anualitat pendent de pagament estipulada en el conveni de col·laboració subscrit l'1 de setembre de 1998 amb el Reial Club Nàutic de València per a la promoció del turisme nàutic a la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, a càrrec d'aquest compte s'han registrat inadequadament 200 milions de pessetes per una subvenció concedida i pagada a una societat a finals de 1998. Aquest import ha sigut regularitzat en febrer de 1999 mitjançant la devolució per part de la societat beneficiària.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Variació d'existències	0	3	Import net xifra de negocis	16	19
Aprovisionaments	263	274	Altres ingressos d'explotació	112	215
Despeses de personal	742	633			
Dotació amortització immobilitzat	914	664			
D'altres despeses d'explotació	4.293	3.927			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	6.084	5.267
Despeses financeres i assimilades	7	1	D'altres interessos i ingressos assimilats	19	35
Resultats financers positius	12	34	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries		-	Pèrdues activitats ordinàries	6.072	5.233
Despeses extraordinàries	1	18	Subvencions de capital transf. a resultats	1.026	927
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	106	263	Ingressos extraordinaris	-	-
Perd. procedents de l'immobilitzat	1	-	Ingressos i b. d'altres exercicis	-	11
			B. procedents immob. material	-	1
Resultats extraordinaris positius	918	658	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.154	4.575

Quadre 15

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 5.154 milions de pessetes, s'han incrementat en un 12,6% respecte a l'exercici anterior. 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.

Les despeses de l'exercici han pujat a 6.327 milions de pessetes i els imports més significatius són: d'altres despeses d'explotació (67,8% sobre el total); despeses de personal (11,7%) i dotació per a l'amortització de l'immobilitzat (14,4%). Aquestes despeses s'han vist incrementades respecte a 1997 en un 9,3%, 17,2% i 37,6%, respectivament.

En 1998 s'han registrat ingressos per 1.173 milions de pessetes, 1.026 dels quals (87,5% del total), han sigut imputats a resultats per subvencions de capital aplicades.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 11,7% del total de les despeses de 1998 (un 10,9% en 1997). El seu desglossament comparatiu amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Despeses de personal	1998	1997	Variació
Sous i salaris	575	493	16,6%
Seguretat Social a càrrec empresa	164	137	19,7%
D'altres despeses socials	3	3	0,0%
Total	742	633	17,2%

Quadre 16

Segons la informació facilitada per l'Entitat, la situació de la plantilla al final dels exercicis 1998 i 1997 es resum de la forma següent:

Categories	Nº de persones		Variació	
	1998	1997	Nº	%
Alts càrrecs i directius	4	4	-	-
Caps i titulats superiors	55	47	8	17,0%
Titulats mitjans	20	13	7	53,8%
Administratius	57	51	6	11,7%
Auxiliars i informadors turístics	22	19	3	15,8%
Subalterns	8	7	1	14,3%
Total	166	141	25	17,7%

Quadre 17

Tal i com es desprén dels quadres anteriors, les despeses de personal han augmentat en un 17,2% i la plantilla a 31 de desembre de 1998 s'ha vist incrementada en 25 persones, cosa que representa un 17,7%.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra de nòmines, s'ha posat de manifest la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el catàleg de llocs de treball, que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució, i que els increments retributius s'ajusten al límit màxim establert en la Llei de pressuposts per a l'exercici de 1998.

No obstant això, en la revisió d'aquesta àrea, s'han detectat reclassificacions en alguns llocs de treball que haurien d'haver sigut informades favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, tal com estableix l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

Es recomana a l'Entitat que per a calcular el límit legal del concepte de productivitat no es consideren les cotitzacions de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa com un component de la massa salarial.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que representa el 67,8% del total de despeses de l'exercici, s'ha vist incrementat en un 9,3% respecte a 1997, tal i com reflecteix el quadre següent:

Capítols	1998	1997
Serveis exteriors	2.530	2.290
Tributs	9	1
D'altres despeses de gestió corrent	1.754	1.636
Total	4.293	3.927

Quadre 18

a) Serveis exteriors

El detall d'aquest capítol comparat amb el de l'exercici de 1997, és el següent en milions de pessetes:

Serveis exteriors	1998	1997	Variació
Arrendaments i cànons	127	113	12,4%
Reparació i conservació	367	366	0,3%
Serveis professionals	446	364	22,5%
Transports	21	8	162,5%
Primes d'assegurances	21	18	16,6%
Publicitat i propaganda	1.334	1.244	7,2%
Subministraments	38	37	2,7%
D'altres serveis	176	140	25,7%
Total	2.530	2.290	10,5%

Quadre 19

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

	Import
Manteniment turisme de litoral	274
Manteniment centres de formació	9
Neteja oficina AVT i CDT's	37
D'altres	47
Total	367

Quadre 20

En "Manteniment turisme litoral", s'inclouen despeses per 128 milions de pessetes, derivades del contracte subscrit en l'exercici per a la reinstal·lació, manteniment i emmagatzematge de plataformes lúdiques; i despeses per 146 milions de pessetes contractades per al manteniment de la infraestructura instal·lada en el litoral de la Comunitat Valenciana.

A càrrec del compte "Serveis professionals" es recullen, entre altres, despeses de ponents i conferencians per un import de 242 milions de pessetes i despeses d'assistència tècnica per 119 milions de pessetes.

La partida més significativa de les despeses per serveis exteriors és "Publicitat i propaganda", el saldo de la qual, que puja a 1.334 milions de pessetes, representa el 52,7% del total del compte. Els conceptes més destacables que s'hi inclouen són els següents:

	Milions de pessetes
Promocions, fires i certàmens	429
Campanya publicitària per a 1998 en territori nacional	300
Patrocini Air Nostrum	355
Emissió microespais en ràdio	12
Campanya inauguració Palau Congressos de València	18
D'altres conceptes	220
Total	1.334

Quadre 21

A càrrec al compte "Promocions, fires i certàmens" s'han registrat, entre altres, les despeses per la participació de la AVT en FITUR 98, SITC 98 a Barcelona, Expovacacions a Bilbao, Certamen Internacional de Turisme i Salut de la Comunitat Valenciana i diversos certàmens Introturística a València, Benidorm i Castelló.

En "Campanya publicitària 1998 en territori nacional", es recull l'import contractat en l'exercici per a la creativitat, 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. Aquesta campanya ha sigut cofinançada, tal com es recull en l'apartat 4.4.3, en 62 milions de pessetes.

Les despeses registrades com "Patrocini Air Nostrum" corresponen a la contraprestació estipulada per a 1998 en el contracte subscrit el 16 d'octubre de 1996, i modificat segons l'annex d'11 de desembre de 1997, per un import total de 1.102 milions de pessetes, per la qual cosa la AVT adquireix els drets de publicitat sobre les aeronaus acordades. Els compromisos adquirits per a 1999 (acabament del contracte) pugen a 442 milions de pessetes.

En la revisió de les despeses registrades a càrrec dels comptes anteriors s'ha posat de manifest que la AVT ha d'aplicar els procediments de contractació previstos en la Llei 13/1995, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2. Quant a la publicitat i concurrència de les licitacions, s'han detectat dos contractes per imports de 15 i 43 milions de pessetes que han sigut subscrits sense publicitat prèvia i sense concurrència.

b) D'altres despeses de gestió corrent

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

Destinatari	Corrents	Capital	Total 1998		Total 1997	Variac. 97/98
Ajuntaments	59	728	787	44,8%	915	(14,0%)
Associacions i fundacions	151	17	168	9,6%	130	29,2%
Ens públics	19	-	19	1,1%	43	(55,8%)
Empreses privades	28	750	778	44,4%	523	48,8%
Beques	2	-	2	0,1%	25	(92,0%)
Total	259	1.495	1.754	100,0%	1.636	7,2%

Quadre 22

Les subvencions corrents a ajuntaments inclouen la subvenció concedida al Patronat Provincial de Turisme Costa Blanca per import de 20 milions de pessetes, estipulada en el conveni de col·laboració subscrit el 23 de desembre de 1998, si bé amb efectes des del 29 de gener de 1998, entre la AVT, el Patronat Provincial de Turisme Costa Blanca i el grup esportiu Kelme, per a la difusió de la marca Costa Blanca i el logotipo Comunitat Valenciana en les competicions esportives acordades.

A càrrec de les subvencions de capital a favor dels ajuntaments, s'han registrat 622 milions de pessetes destinats a la construcció del Palau de Congressos de València, en virtut del conveni subscrit amb l'Ajuntament de València el 6 de juny de 1997,

pel qual la AVT es subroga en les obligacions econòmiques i actuacions de la Generalitat Valenciana (Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport), previstes en el conveni de col·laboració subscrit el 31 de juliol de 1996. Al mateix temps, s'han registrat en aquest compte 20 milions de pessetes en concepte d'aportació financera a la construcció del Palau de Congressos d'Alacant, segons el conveni de col·laboració subscrit amb aquest Ajuntament l'11 d'abril de 1997. A 31 de desembre de 1998, els compromisos adquirits per la AVT pel conveni anterior, que pujaven a 65 milions de pessetes, haurien d'haver sigut recollits en la memòria.

Les subvencions de capital a ajuntaments integren també dues subvencions concedides als ajuntaments d'Anna i Xixona, per 18 i 10 milions de pessetes, respectivament concedides en el marc de les ajudes "Pla Futures", integrades en els programes de suport al sector turístic aprovats per resolució de 20 de febrer de 1998 del president executiu de la AVT.

Les subvencions corrents a "Associacions i fundacions" que han pujat a 151 milions de pessetes, inclouen l'ajuda concedida al Real Club Nàutic de València per import de 100 milions de pessetes en concepte de l'annualitat prevista per a 1998 en el conveni de col·laboració subscrit l'1 de setembre de 1998 per un import total de 200 milions de pessetes, vigent fins el 30 d'octubre de 1999, entre la AVT, la citada associació i un coordinador tècnic esportiu, per a la promoció del turisme nàutic a la Comunitat Valenciana. L'annualitat pendent d'executar per a 1999 és de 100 milions de pessetes.

La major part de les subvencions de capital a "Associacions i fundacions", corresponen a ajudes integrades en el citat marc regulador "Pla Futures".

A càrrec de subvencions corrents a "Ens públics", es registren fonamentalment els fons transferits a la Universitat d'Alacant per les activitats acadèmiques i la gestió administrativa de l'Escola Oficial de Turisme, segons el conveni subscrit el 2 de desembre de 1994 i modificat el 18 de desembre de 1998.

Quant a les subvencions a empreses privades de naturalesa corrent, cal destacar la subvenció concedida a "Mundo-Ajedrez, S.L.", per import de 15 milions de pessetes, per al patrocini del "Festival Mundial de la Juventud de Ajedrez y para la Paz", en Oropesa del Mar.

Les subvencions de capital a empreses privades integren a més a més de les ajudes previstes en els programes de suport al sector turístic, una subvenció de 200 milions de pessetes concedida en virtut del conveni de col·laboració subscrit amb la mercantil "Copa América Desafío Español, S.A." per a la construcció d'un vaixell i la seua participació en la trentena edició de la Copa d'Amèrica. A 31 de desembre, els compromisos adquirits per aquest concepte puguen a 150 milions de pessetes.

Com a resultat del que hem indicat abans i tenint en compte que s'ha examinat una mostra representativa del 65,5% del total d'ajudes concedides, cal assenyalar que la AVT, com a ens públic de la Generalitat Valenciana a qui correspon el foment i

l'ordenació de l'activitat turística i, en general, l'execució de la política turística, hauria de concedir les citades ajudes, com a regla general, atenent els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. La concessió de subvencions mitjançant convenis de col·laboració hauria de tenir caràcter subsidiari i excepcional per raons d'oportunitat i conveniència justificable en l'expedient mitjançant l'acord del Govern Valencià, i aplicar el marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes.

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	1998	1997
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	35	32
D'altres transferències corrents	77	183
Total	112	215

Quadre 23

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 1998	62
D'altres subvencions corrents	15
Total	77

Quadre 24

Per a la realització de la campanya de publicitat de 1998 a escala nacional, la AVT va subscriure 3 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 62 milions de pessetes, mentre que la AVT va aportar 238 milions de pessetes per a cobrir el cost total de la campanya, que va pujar a 300 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 de Castelló, per un import de 15 milions de pessetes, que es troba pendent de cobrament.

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	914
Excés d'imputació	6
Pèrdues de l'immobilitzat	106
Total	1.026

Quadre 25

La AVT ha imputat al resultat de l'exercici, a més de l'import corresponent a la dotació a l'amortització de l'immobilitzat, les pèrdues per cessions i baixes d'elements de l'immobilitzat material per 72 milions de pessetes, i el sanejament de l'immobilitzat immaterial per 34 milions de pessetes. Així mateix, s'han imputat a resultats 6 milions de pessetes en concepte de subvencions de capital concedides per Turespaña (apartat 4.2.6) que no guarden proporció amb l'amortització comptabilitzada dels elements subvencionats, per la qual cosa haurien de regularitzar-se.

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, i 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 quatre 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:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en exercicis anteriors:
 - a.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.
 - a.2) 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.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
 - b.1) La Memòria hauria de recollir de forma diferenciada els elements d'immobilitzat amb caràcter de permanència i els projectes realitzats per a la seua cessió consegüent.
 - b.2) Per al càlcul del límit legal del concepte de productivitat, la AVT no hauria de considerar les cotitzacions de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa com a un component de la masa salarial.
 - b.3) Les subvencions de capital haurien d'imputar-se a resultats en proporció a l'amortització dels elements subvencionats.
 - b.4) La Memòria hauria d'incloure els compromisos adquirits a 31 de desembre de 1998 que s'indiquen 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 1998, 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 29 de març de 1999. 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 No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable de les participacions del IVF en els fons de capital de risc Invercova I i Invercova II, ja que els informes d'auditoria dels comptes anuals dels fons relatius a l'exercici de 1998, emesos el 19 de maig de 1999 per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en els quals es fonamenta la nostra valoració, denegen l'opinió sobre els seus comptes anuals degut a la importància de les limitacions a l'abast que s'hi assenyalen (apartat 4.2.3).
- 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 1998, a 19.066 milions de pessetes, dels quals l'Institut ha dotat una provisió per a la cobertura de possibles insolvències de 741 milions de pessetes. 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 418 milions de pessetes.
- 1.4 L'Institut ha garantit en document privat davant una entitat financera el préstec que aquesta última va concedir a una empresa mitjançant escriptura pública.(apartat 4.2.3.b). La garantia té un límit de 700 milions de pessetes, així com , si s'escau, dels interessos convinguts que poguessen meritarse fins el tancament de la citada operació, d'acord amb el pactat en l'esmentat document.

Atesa la situació de la dita empresa i els seus antecedents de morositat en operacions de crèdit concertades amb l'Institut (considerades de cobrament dubtós i provisionades al 100%), es desconeix si finalment l'empresa atendrà els pagaments derivats del préstec garantit i, si cal, la possible reclamació de la garantia prestada pel IVF.

- 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 les esmentades en 1.3 i 1.4 els comptes anuals del IVF de l'exercici de 1998, 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 1998, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen, excepte per allò que hem indicat en l'apartat 4.2.3 relacionat amb els errors detectats en la memòria, 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 1998, 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 1998.

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 1998. 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre la regulació de la gestió del deute públic, la gestió financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i empreses de la Comunitat.
- 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 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF.
- Decret 132/1992, de 20 de juliol, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre l'atribució de competències i adscripció de mitjans personals.
- 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.
- 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.

- Disposició addicional 8a. de la Llei 7/1990 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1991 per la qual es crea el IVF, modificada per la 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.

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 significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen. No obstant això, en els apartats següents s'indiquen unes observacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVF

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

El reglament de l'Institut va ser aprovat pel decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, i es troba pendent d'aprovació el nou reglament previst en la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de gestió Administrativa, Econòmica i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

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 desenvolupa una sèrie d'activitats emmarcades en les àrees següents:

- Tresoreria i mercat de capital
- Inversions de crèdit
- Entitats financeres
- Administració i recursos

3.2 Activitat desenvolupada en 1998

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 1998, agrupada per àrees, inclosa en el document intern "Memòria d'activitats 1998".

a) Àrea de tresoreria i mercat de capitals

El IVF, en virtut de les competències atribuïdes pels decrets del Govern Valencià 132/1992, de 20 de juliol i el 94/1996, de 21 de maig, en matèria de gestió del deute de la Generalitat Valenciana i 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 pessetes (pagarés, bons i obligacions), havent-se adjudicat un import global de 127.118 milions de pessetes.
- Elaboració d'un programa de valors a mitjà termini "Euro Medium Term Note" (EMTN) a fi que la Generalitat Valenciana com a emissor del deute en euros, s'assegure un lloc rellevant en els mercats financers de la Unió

Econòmica i Monetària (UEM). En aquest sentit, el 29 de juliol de 1998, es van emetre eurobons per un import de 300 milions d'euros.

- Emisió de paper comercial en divises en l'Euromercat, per un import de 122.234 milions de pessetes.
- Operacions de tresoreria a curt termini, tant per a cobrir dèficits transitoris com a càrrec de programes de finançament, per un import de 488.331 milions de pessetes.
- Gestió d'altres operacions d'endeutament per al sector públic valencià per import de 106.439 milions de pessetes.
- Per a la promoció i comercialització de valors de la Generalitat Valenciana s'ha creat un nou "Fondvalència mixt FIM", per la qual cosa són 11 els "Fondvalència" existents.
- Desenvolupament d'un total de 17 projectes financeres en diverses matèries relacionades amb els mercats de capital i tresoreria.

b) Àrea d'inversions de crèdit

Durant 1998 l'Institut, a fi de contribuir al desenvolupament dels projectes d'inversió en actius fixos de les empreses valencianes i fer de complement de les seues fonts tradicionals de finançament, ha concedit 74 nous préstecs, bé mitjançant l'actuació directa de crèdits, o bé en col·laboració amb d'altres entitats financeres.

Al mateix temps el IVF en virtut del contracte de refinançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), en 1998 ha satisfet el 25% dels pagaments que aquesta Societat li ha comunicat que ha efectuat a les entitats financeres prestadores de les operacions avalades, per incompliment del prestatari.

Quant al "Pla de suport a la inversió empresarial", en 1998 l'Institut ha gestionat les subvencions de tipus d'interés de les operacions de crèdit efectuades pel IVF i per altres entitats de crèdit amb l'aval de la SGRCV, convocades per la Generalitat Valenciana.

c) 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 1998, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF, eren 152: 4 caixes d'estalvis, 36 cooperatives de crèdit i 112 cooperatives agràries amb secció de crèdit.

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 1998 s'han realitzat 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 1998 s'han tramitat 373 expedients d'autorització administrativa.
- Elaboració d'esborranys de normes jurídiques relatives a la regulació de les caixes d'estalvis, cooperatives de crèdit i cooperatives amb secció de crèdit. Durant 1998 s'ha publicat l'ordre de 22 de juny de 1998, per la qual s'aproven les bases reguladores del Pla de Racionalització de les Cooperatives amb Secció de Crèdit per a 1998.

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. En 1998 destaca la finalització de l'elaboració del "Pla Estratègic de Sistemes Informàtics", que comporta la renovació dels equips, el redisseny de les aplicacions i la preparació per a l'euro i "Efecte 2000". Així mateix destaca l'inici de treballs de reorganització en l'estructura del IVF.

3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia

La Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, va suprimir el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, organisme autònom de caràcter financer creat per la Llei 8/1985, de 31 de maig, de Regulació de l'Acció Financera de les Cooperatives amb Secció de Crèdit en la Comunitat Valenciana.

Tanmateix, la citada Llei va mantenir vigent el "Fons de Garantia de les Cooperatives amb Secció de Crèdit" constituït al si del Consorci, encara que sense personalitat jurídica pròpia, i va establir que tots els recursos econòmics assignats al Consorci quedaven afectats pel Fons de Garantia i, per tant, no existien béns o drets resultants de la liquidació susceptibles d'incorporar al patrimoni de la Generalitat.

La Llei 14/1997 encomana l'administració, gestió ordinària i materialització del Fons de Garantia al IVF, el qual donarà compte periòdicament al Consell, com a òrgan superior del Fons, de les actuacions dutes a terme d'acord amb les seues directrius.

A 31 de desembre de 1998, els recursos econòmics del Fons de Garantia pujaven a 33 milions de pessetes i es trobaven dipositats en un compte corrent de Bancaixa, a nom del Consorci. Aquests fons s'han constituït amb les aportacions efectuades abans de l'exercici de 1996 per la Generalitat Valenciana i dues cooperatives amb secció de crèdit i pels seus rendiments generats.

A la data de redacció d'aquest informe, es troba pendent l'elaboració dels comptes de liquidació del Consorci, el traspàs dels recursos econòmics constituïts i l'obertura dels nous comptes del Fons de Garantia.

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 1998 i la seua comparació amb el de 1997 s'exposen, en milions de pessetes, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	17.751	12.628	40,6%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	451	18	2.405,6%
<i>Immobilitzacions materials</i>	53	60	(11,7%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	17.247	12.550	37,4%
Actiu circulat	4.013	3.836	4,6%
<i>Deutors</i>	688	882	(22,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.778	2.937	(5,4%)
<i>Tresoreria</i>	545	16	3.306,3%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2	1	100,0%
Total actiu	21.764	16.464	32,2%

PASSIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Fons propis	7.092	7.170	(1,1%)
<i>Fons social</i>	7.869	7.869	0,0%
<i>Reserva voluntària</i>	25	25	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(724)	(935)	(22,6%)
<i>Aportació socis comp. pèrdues</i>	119	117	1,7%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(197)	94	(309,6%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	497	69	620,3%
Provisions per a riscos i despeses	242	113	114,2%
Creditors a llarg termini	0	263	(100,0%)
Creditors a curt termini	13.933	8.849	57,5%
Total passiu	21.764	16.464	32,2%

Quadre 1

En l'actiu del balanç de situació destaquen els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" que representen el 92% de l'actiu i recullen,

juntament amb altres inversions, els préstecs registrats per l'Institut a llarg i curt termini, respectivament, per un import net total de 18.325 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 a curt termini de l'Institut. Així mateix, cal assenyalar les provisions per a riscos i despeses constituïdes en 1998 per recomanació d'aquesta Sindicatura, que han comportat un canvi de criteri comptable respecte a exercicis anteriors.(apartat 4.2.4). A efectes comparatius, s'ha adaptat els imports corresponents de l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

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

Elements	31-12-97	Altes	Baixes	31-12-98
Aplicacions informàtiques	69	2	(19)	52
Adscripció edifici	-	449	-	449
Total valors de cost	69	451	(19)	501
Amortització acumulada	(51)	(18)	19	(50)
Valor net	18	-	-	451

Quadre 2

En "Aplicacions informàtiques" s'han registrat baixes per la venda gratuïta a la Borsa de València del Sistema d'Anotacions en Compte (SAC), l'ús gratuït del qual li havia sigut cedit mitjançant el contracte amb la Societat Rectora de la Borsa de Valors subscrit l'1 de desembre de 1993 i el valor net comptable del qual a la data de la venda era de zero pessetes.

Les altes comptabilitzades en "Adscripció edifici" correspon al dret d'ús de l'edifici on l'Institut té ubicades les oficines propietat de la Generalitat Valenciana, i que ha sigut afectat a la seua activitat mitjançant l'ordre de 28 de gener de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Aquesta cessió ha sigut registrada amb l'abonament a "D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç de situació (apartat 4.2.6).

El valor venal del dret d'ús ha sigut determinat capitalitzant al 16% la renda anual de l'edifici, com una renda perpètua. S'ha establert una taxa d'amortització del 2%, cosa que representa una dotació d'amortització anual de 9 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició i moviment d'aqueix epígraf en l'exercici, es detallen en el quadre següent en milions de pessetes:

Elements	31-12-97	Altes	Baixes	31-12-98
Instal·lacions	10	1	-	11
Mobiliari	66	3	-	69
D'altre immobilitzat	110	7	(45)	72
Total valors de cost	186	11	(45)	152
Amortització acumulada	(126)	(18)	45	(99)
Valor net	60	-	-	53

Quadre 3

Les baixes de l'exercici corresponen a la venda gratuïta a la Borsa de València del Sistema d'Anotacions en Compte que es trobava cedit des de la seua adquisició juntament amb les aplicacions informàtiques que s'indiquen en l'apartat anterior.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998 comparada amb l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

Compte	31-12-98	31-12-97
Participacions en empreses del grup	1.258	1.865
Participacions en empreses associades	539	539
D'altres crèdits	16.282	10.692
Provisions	(832)	(546)
Total	17.247	12.550

Quadre 4

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	494	451	920	1.865
Altes/baixes	-	-	-	(607)	(607)
Valor de cost	539	494	451	313	1.258
Provisió inicial	-	(78)	(64)	-	(142)
Dotacions/aplicacions	-	-	-	-	-
Total provisió	-	(78)	(64)	-	(142)
Valor net comptable	539	416	387	313	1.116
% participació IVF	28,85%	68,75%	73,53%	53,76%	

Quadre 5

Societat de Garantia recíproca (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.

La participació en la SGR (28,85%) s'ha vist reduïda respecte a la de 1997 (33,08%) com a conseqüència de l'augment en el capital de la Societat, que ha passat de 1.629 milions de pessetes a 31 de desembre de 1997 a 1.868 milions de pessetes a 31 de desembre de 1998.

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la SGR en l'exercici de 1998, emés el 30 d'abril de 1999 per l'empresa "Ibergrup auditors, S.A.".

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 era de 550 milions de pessetes, cosa que representava el 68,75% del total. En 1997 es va produir un reemborsament de participacions per 56 milions de pessetes, mantenint-se el percentatge de participació.

L'Institut havia dotat en exercicis anteriors, basant-se en les pèrdues registrades per Invercova I, una provisió per depreciació de 78 milions de pessetes que s'ha mantingut a 31 de desembre de 1998, per la qual cosa, el valor net comptable de la participació en aquesta data pujava a 416 milions de pessetes.

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova I, ja que l'infome d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 19 de maig de 1999, en el qual es fonamenta la nostra valoració, denega l'opinió sobre els comptes anuals del Fons de l'exercici de 1998 a causa de la importància de la limitació de l'abast que s'hi descriu. Aquesta limitació consisteix a no haver obtingut informació financera auditada per import de 286 milions de pessetes, que representa un 43,9% de la xifra del balanç d'Invercova I a 31 de desembre de 1998.

Durant l'exercici de 1998, el IVF ha desemborsat 138 milions de pessetes en concepte de desemborsaments pendents, per la qual cosa al tancament de l'exercici, les participacions es trobaven totalment desemborsades.

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%. En 1997 es va produir una ampliació del patrimoni del Fons i un reemborsament de participacions, cosa que va comportar al IVF una reducció de la seua inversió en 49 milions de pessetes i un minvament en la seua participació que va passar a ser del 73,53% del patrimoni del Fons.

L'Institut havia dotat en exercicis anteriors basant-se en les pèrdues registrades per Invercova II, una provisió per a insolvències per 64 milions de pessetes, per la qual cosa el valor net comptable al tancament de l'exercici era de 387 milions de pessetes.

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova II, ja que l'infome d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 19 de maig de 1999, en el qual es fonamenta la nostra valoració, denega l'opinió sobre els comptes anuals del Fons de l'exercici de 1998 a causa de la importància de la limitació de l'abast que s'hi descriu. Aquesta limitació consisteix a no haver obtingut informació financera auditada per import de 243 milions de pessetes que representa un 42,9% de la xifra del balanç d'Invercova II a 31 de desembre de 1998.

Durant l'exercici de 1998, el IVF ha desemborsat 125 milions de pessetes en concepte de desemborsaments pendents, per la qual cosa al tancament de l'exercici, les participacions es trobaven totalment desemborsades.

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 (20.000 accions de 100.000 pessetes cadascuna). Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

En 1997 es va acordar una reducció de capital del VFE i el nominal de les accions va passar de 100.000 pessetes a 46.000 pessetes, per la qual cosa el valor de la participació del IVF va passar a ser de 920 milions de pessetes.

Al mateix temps, en 1998 es va acordar una nova reducció del capital de VFE, de manera que el nominal de les accions es va reduir de 46.000 a 15.640 pessetes i, per tant, la participació de l'Institut va minvar en 607 milions de pessetes, per la qual cosa el seu valor net comptable al tancament de l'exercici era de 313 milions de pessetes, mantenint-se el percentatge de participació (53,76%).

En la memòria del IVF s'indica per error que el nominal de les accions, una vegada efectuada la reducció del capital, és de 30.360 pessetes, en comptes de 15.640 pessetes.

El valor net comptable de la participació de l'Institut en la societat es considera raonable d'acord amb l'informe d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 22 d'abril de 1999 que al mateix temps es fonamenta 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	10.692	3.030	13.722
Concessions	8.835	0	8.835
Capitalització (Novació)	345	0	345
Baixes per amortització.	(971)	(2.443)	(3.414)
Aplicació provisió	(247)	(175)	(422)
Reclassificacions	(2.372)	2.372	0
Valor de cost final	16.282	2.784	19.066
Provisió inicial	(404)	(139)	(543)
Dotacions	(369)	0	(369)
Capitalització (Novació)	(345)	0	(345)
Utilitzacions	322	125	447
Baixes per amortització	39	30	69
Reclassificacions	67	(67)	0
Total provisió	(690)	(51)	(741)
Valor net comptable	15.592	2.733	18.325

Quadre 6

En la memòria de l'Institut s'indica per error de transcripció que els préstecs aprovats pendents de formalitzar puguen a 33.898 milions de pessetes i els préstecs formalitzats pendents de desemborsar a 7.137 milions de pessetes, quan els imports correctes són 7.137 i 2.222 milions de pessetes respectivament.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra d'expedients de préstecs que representa el 24,8% del deute viu a 31 de desembre de 1998, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El Consell d'Administració de l'Institut, en la sessió de data 20 de novembre de 1992, va aprovar els criteris reguladors de la concessió de préstecs i avals, així com la delegació de facultats a la Comissió executiva per a l'aprovació d'operacions de crèdit per imports iguals o inferiors a 500 milions de pessetes. La Comissió Executiva també pot delegar les seues competències en el director general, qui li donarà compte de les actuacions dutes a terme.

Quant açò i tenint en compte el volum de crèdits concedits i el temps transcorregut des de l'aprovació inicial dels seus criteris reguladors, sembla aconsellable la revisió de les condicions establertes per a la concessió de crèdits i avals tant pel que fa a les característiques dels projectes finançats com a les garanties exigides, així com la fixació d'uns criteris comptables per a operacions financeres adaptats, en allò que calga, a la normativa establerta pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit.

- En 1998 s'ha efectuat la novació d'un préstec hipotecari concedit en 1994 per un import de 250 milions de pessetes, els pagaments del qual no havien sigut atesos per l'empresa prestatària, hevent-se meritat interessos fins a la data de novació (3 de febrer) per 95 milions de pessetes, per la qual cosa l'import escriturat va pujar a 345 milions de pessetes, que van ser provisionats en la

seua totalitat. Aquest import va ser modificat posteriorment (4 de novembre) com a conseqüència de l'aprovació d'una quitació del 50%, comptabilitzada a càrrec de la provisió per a insolvències, per la qual cosa, a 31 de desembre de 1998, el deute de l'entitat prestadora es va reduir a 172 milions de pessetes.

- L'Institut ha garantit en document privat davant una entitat financera el préstec que aquesta última va concedir a l'empresa prestatària anterior mitjançant escriptura pública. La garantia té un límit de 700 milions de pessetes, així com, si s'escau, dels interessos convinguts que podien meritarse fins el tancament de la citada operació, segons el que s'ha pactat en el document citat.

Atesa la situació financera de la dita empresa i els seus antecedents de morositat en operacions de crèdit concertades amb el IVF (considerades de cobrament dubtós i provisionades al 100%), es desconeix si finalment l'empresa atindrà els pagaments derivats del préstec garantit i, si s'escau, la possible reclamació de la garantia prestada per l'Institut.

- En 1998, l'Institut ha atorgat un nou préstec per import de 307 milions de pessetes a una empresa, el conveni de creditors de la qual va ser subscrit el 16 de gener de 1998, i amb antecedents de morositat en un crèdit concedit en 1993. També ha efectuat els desemborsaments del nou préstec sense atendre el que estableixen les condicions estipulades en la seua concessió, per la qual cosa l'empresa havia de trobar-se al corrent en els pagaments del deute contret amb anterioritat.

D'altra banda, la provisió per a insolvències a 31 de desembre de 1998, integra una dotació genèrica corresponent a l'aplicació d'un 1% sobre els imports desemborsats nets i una dotació específica, segons el següent detall, en milions de pessetes:

	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	191	0	191
Provisió específica	499	51	550
Saldo a 31/12/98	690	51	741

Quadre 7

La dotació genèrica a llarg termini inclou de forma inadequada l'1% dels préstecs a curt termini que hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf "Inversions financeres temporals".

En la revisió dels expedients corresponents a empreses prestatàries el deute de les quals ha sigut específicament provisionat, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió comptabilitzada en 418 milions de pessetes, atenet la situació financera de les empreses analitzades, la seua morositat i les possibilitats reals de reemborsament a la data de redacció d'aquest informe.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

	31-12-98	31-12-97
Generalitat Valenciana deutora	539	899
Reavals SGR	263	383
Recobraments avals SGR	-	(65)
D'altres comptes	12	11
Provisió per a insolvències	(126)	(346)
Total	688	882

Quadre 8

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", presenta el desglossament següent:

	Milions de pessetes
Programa incentius inversió productiva	535
Servei del deute	4
Total	539

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 Generalitat Valenciana per mitjà de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris amb el mateix Institut i amb altres entitats de crèdit amb aval de la SGR. En 1998, dos ordres del 16 d'abril de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, regulen els suports al finançament empresarial per a l'exercici, establint per a la "línia SGR" una quantia màxima de 485 milions de pessetes i per a la "línia IVF", 1.200 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat durant 1998 han pujat a 1.393 milions de pessetes (apartat 4.4.3), dels quals 907 milions de pessetes corresponen a la "línia IVF" i 486 milions de pessetes a la "línia SGR". A 31 de desembre de 1998 el IVF havia percebut pels conceptes anteriors 557 i 301 milions de pessetes respectivament, per la qual cosa el saldo deutor en aquesta data pujava a 535 milions de pessetes.

Quant a la documentació justificativa de les subvencions anteriors, es recomana que l'Institut adopte les mesures oportunes a fi d'esmenar les deficiències posades de

manifest en la fiscalització dels expedients efectuada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

El compte "Reavals SGR", recull els pagaments efectuats o pendents d'efectuar per part de l'Institut a la SGR en virtut del contracte de refinançament 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 socis partíceps.

Les quantitats recuperades dels pagaments anteriors es registren en el compte "Recobraments SGR", el saldo del qual, a 31 de desembre de 1998, per import de 97 milions de pessetes ha sigut reclassificat a l'epígraf "Creditors diversos" del passiu del balanç, a diferència d'exercicis anteriors (apartat 4.2.10). Aquests recobraments, tenint en compte que corresponen a quantitats recuperades de pagaments ja efectuats per l'Institut i comptabilitzats en el compte "Reavals SGR", haurien d'haver sigut comptabilitzats abonats a aquest compte, per la qual cosa el saldo del dit compte al tancament de l'exercici hauria de pujar a 166 milions de pessetes.

Els pagaments efectuats per l'Institut a la SGR nets de reemborsaments es financien anualment mitjançant subvencions de la Generalitat Valenciana destinades a aquesta finalitat que es comptabilitzen en "D'altres ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5). En 1998, l'Institut no ha comptabilitzat subvencions per aquest concepte ja que els pagaments efectuats, per imports de 69 milions de pessetes, han sigut compensats en la seua pràctica totalitat amb els reemborsaments obtinguts en l'exercici.

Aquests pagaments es troben provisionats per import de 126 milions de pessetes, atenent les probabilitats de la seua recuperació, tal com recull el compte "Provisió per a insolvències" (quadre 8). Així mateix, l'Institut té dotada una provisió (apartat 4.2.8) que cobreix l'1% del risc viu de la SGR cedit al IVF a 31 de desembre de 1998 i aquells pagaments que previsiblement hauran d'atendre's en l'exercici següent, per un import total de 242 milions de pessetes. A diferència d'exercicis anteriors, aquesta provisió ha sigut adequadament comptabilitzada en l'epígraf del passiu, "Provisions per a riscos i despeses", ja que no es tracta d'un compte compensador d'actiu. Comparant amb l'exercici anterior, l'Institut ha presentat en aquest epígraf de passiu la provisió equivalent de l'exercici de 1997, que pujava a 113 milions de pessetes.

A 31 de desembre de 1998 i segons la memòria auditada de la SGR, el risc total que manté la societat amb els seus avalats puja a 59.943 milions de pessetes, dels quals 14.608 milions de pessetes correspondrien al risc reavalat pel IVF.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998 comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

	31-12-98	31-12-97
Crèdits a curt termini	2.784	3.030
Provisió crèdits a curt termini	45	46
Interessos a curt termini de crèdits	(51)	(139)
Total	2.778	2.937

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 1998 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:

	31-12-97	Disminucions	Augments	31-12-98
Fons social	7.869	0	0	7.869
Reserves	25	0	0	25
Resultat negatiu exerc. anteriors	(935)	211	-	(724)
Aport. socis comp. de pèrdues	117	(117)	119	119
Pèrdues i beneficis	94	(94)	(197)	(197)
Total	7.170	0	(78)	7.092

Quadre 11

Les subvencions d'explotació al IVF consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998, han pujat a 719 milions de pessetes, dels quals 400 milions de pessetes financien les despeses ocasionades per la gestió de l'endeutament de la Generalitat, i 200 milions de pessetes els pagaments per reavals a la SGR, mentre que l'import restant de 119 milions de pessetes, ha sigut comptabilitzat com "Aportació de socis per a la compensació de pèrdues", atenent la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

A 31 de desembre de 1998, el saldo d'aquest epígraf que ha pujat a 497 milions de pessetes recull l'import pendent d'aplicar a resultats per les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana i per la cessió de l'immoble on l'Institut té ubicades les seues oficines, tal com es comenta en l'apartat 4.2.1.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici es detalla en el quadre següent:

	Milions de pessetes
Saldo 31-12-97	69
Augments:	459
Consignació Llei Pressuposts 98	10
Adscripció edifici	449
Disminucions:	(31)
Aplicació subvencions de capital	(22)
Amortització dret d'ús	(9)
Saldo 31-12-98	497

Quadre 12

Les subvencions de capital consignades en els pressuposts de la Generalitat Valenciana han sigut aplicades en la seua totalitat a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, i els traspassos a resultats per aquest concepte han sigut verificats i trobats conformes.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 242 milions de pessetes, recull els riscos per reavals que en exercicis anteriors l'Institut comptabilitzava en l'epígraf "Deutors" i que en 1998, atenent la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura, es registren en el passiu del balanç, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.

4.2.9 Creditors a llarg termini

Durant 1998 el IVF ha satisfet els desemborsaments pendents no exigits de les participacions en Invercova I i Invercova II (apartat 4.2.3), per imports de 138 i 125 milions de pessetes, respectivament, per la qual cosa aquest epígraf apareix saldat al tancament de l'exercici.

4.2.10 Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998, és el següent en milions de pessetes:

	31-12-98
Préstecs rebuts a curt termini	12.925
Generalitat Valenciana creditora	2
Creditors diversos	971
Administracions Públiques	20
Interessos meritats i no vençuts	13
D'altres	2
Total	13.933

Quadre 13

El saldo del compte "Préstecs rebuts a curt termini", s'ha vist incrementat respecte a 1997 en un 63,61%, i el seu desglossament per entitats financeres prestamistes, és el següent:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Milions de pessetes
Bancaixa	3,46%	24.03.99	205
BBV	3,37%	24.03.99	672
Argentaria	3,36%	24.03.99	2.000
Argentaria	3,37%	24.03.99	2.000
BCH	3,35%	24.03.99	2.800
BCH	3,34%	24.03.99	2.500
Bco. Santander	3,36%	24.03.99	2.650
Bco. Santander (Francs francesos)	3,29%	15.06.99	98
Total			12.925

Quadre 14

El IVF ha efectuat operacions d'endeutament a molt curt termini durant l'exercici per import de 34.459 milions de pessetes, havent-se incrementat respecte a l'exercici anterior en un 35,29%, si bé a 31 de desembre de 1998 el volum viu d'endeutament no supera el límit de 20.000 milions de pessetes previst en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

El saldo del compte "Creditors diversos", que puja a 971 milions de pessetes, recull, entre altres conceptes, 750 milions de pessetes per subvencions pendents de pagament als distints beneficiaris del "Pla de suport a la inversió empresarial", dels quals 350 milions de pessetes corresponen a la "línia SGR", i 400 milions de pessetes

a la "línia IVF" (apartat 4.2.4). Així mateix, el saldo d'aquest compte recull inadequadament 97 milions de pessetes en concepte de "Recobrament avals SGR", tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Cost d'endeutament	454	416	Import net de la xifra de negocis	973	851
Despeses de personal	291	285	D'altres ingressos d'explotació	1.784	1.202
Dotacions per a amortiz. de l'immob.	36	31			
Variació provisions de tràfic	67	62			
D'altres despeses d'explotació	1.861	1.203			
Beneficis d'explotació	48	56	Pèrdues d'explotació	0	0
Pèrdues d'inversions financeres	0	0	Ingressos financers	24	6
Variació de les provisi. d'inver. financ.	300	(4)	Diferència positiva canvi	1	0
Diferències de canvi	1	0			
Resultats financers positius	0	10	Resultats financers negatius	276	0
Beneficis de les activitats ordinàries	0	66	Pèrdues de les activitats ordinàries	228	0
Variació de les provis. d'immobilitzat	0	(1)	Subvencions de capital transf. al resultat	22	33
Pèrdues procedents immobilitzat	0	0	Ingressos extraordinaris	9	0
Despeses extraordinàries	0	6	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1	0
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1	0			
Resultats extraordinaris positius	31	28	Resultats extraordinaris negatius	0	0
Beneficis abans d'imposts	0	94	Pèrdues abans d'imposts	197	0
Resultat de l'exercici (benefici)	0	94	Resultat de l'exercici (pèrdua)	197	0

Quadre 15

En 1998 el IVF ha registrat unes pèrdues de 197 milions de pessetes, a diferència de l'exercici anterior en el qual va obtenir un benefici de 94 milions de pessetes, com a conseqüència, principalment, de l'increment en les provisions de crèdits per import de 300 milions de pessetes, que el IVF comptabilitza en "Variació de les provisions d'inversions financeres". Així mateix, l'increment en les despeses d'explotació ha sigut del 35,7%, mentre que el dels ingressos d'explotació ha pujat a un 34,3%.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

Els interessos meritats en l'exercici de 1998 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.2.10), han pujat a 454 milions de pessetes, havent-se incrementat respecte a l'exercici anterior en un 9,1%.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 1998 i 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	1998	1997
Sous i salaris	228	223
Seguretat Social a càrrec d'empresa	61	61
D'altres despeses de personal	2	1
Total	291	285

Quadre 16

Les despeses de personal han experimentat un increment del 2,1% respecte a 1997, com a conseqüència de l'augment de plantilla que passa de 50 a 51 treballadors i de determinades reclassificacions de llocs de treball de caràcter intern. La massa salarial, respecte a l'exercici anterior, en termes homogenis, no ha superat el límit previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

Així mateix, l'Institut ha complert amb els requisits establerts en l'article 28.6 de la citada Llei referents al pagament de la productivitat de l'exercici de 1998, havent informat al Govern Valencià l'11 de desembre de la proposta i quanties individuals assignades a aquest concepte.

El 17 de febrer de 1999, la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública va emetre un informe favorable sobre la creació i reclassificació de determinats llocs de treball en relació a la plantilla del IVF per a 1999. El citat informe està condicionat a la provisió efectiva dels dits llocs i a les quanties limitatives de les despeses de personal consignades per la Llei de Pressuposts per a 1999.

S'ha seleccionat una mostra de nòmines havent-se verificat que s'ajusten a la legalitat aplicable i que les retribucions que s'hi recullen s'adeqüen 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 en 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	1998	1997
Despeses programa d'incentius inversió productiva	1.393	1.012
Serveis professionals	112	82
D'altres serveis	44	20
Publicitat i relacions públiques	269	23
Subministraments	13	13
Aportació Fundació Estudis Bursàtils	10	30
D'altres	20	23
Total	1.861	1.203

Quadre 17

En el compte "Programa incentius inversió productiva" s'han registrat subvencions concedides per la Generalitat Valenciana dins del "Pla de suport empresarial" per mitjà de l'Institut, convocades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública (apartat 4.2.4), de les quals 486 milions de pessetes corresponen a la "Línia SGR. Ajudes al finançament del circulat", i 907 milions de pessetes a la "Línia IVF. Incentius a la inversió productiva". Les primeres subvencionen entre 2 i 3 punts percentuals dels interessos dels préstecs sol·licitats per les petites i mitjanes empreses per a l'adquisició del circulat o per a la seua reestructuració; i les segones subvencionen una part del cost dels préstecs concertats amb el IVF per a l'immobilitzat de l'empresa.

Els ingressos comptabilitzats per aquest concepte han pujat a 1.393 milions de pessetes (apartat 4.4.5).

En el compte "Serveis professionals" s'han registrat, entre altres despeses, les següents: 54 milions de pessetes en concepte de catalogació del deute i gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana; 12 milions de pessetes pels serveis d'assessorament del Banc d'Espanya; 13 milions de pessetes pels serveis de vigilància de la seu del IVF i 16 milions de pessetes pels serveis jurídics prestats per un despatx professional.

En 1998 s'han contractat els serveis de vigilància i seguretat per import de 26 milions de pessetes durant el període de dos anys i els serveis d'assistència jurídica per un import anual de 10 milions de pessetes amb una durada de 4 anys, segons el que estableix la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

En "Publicitat i relacions públiques" s'inclouen, entre altres conceptes, 250 milions de pessetes en concepte de despeses meritades en 1998 per la contractació de la campanya de publicitat de Valors de la Generalitat Valenciana, que ha sigut adjudicada en l'exercici per un import de 449 milions de pessetes, dels quals 199 milions de pessetes corresponen a l'annualitat de l'exercici de 1999. Aquestes despeses han sigut subvencionades per la Generalitat Valenciana, tal com s'indica en l'apartat 4.4.5.

En "Aportació Fundació Estudis Bursàtils" s'han registrat 10 milions de pessetes per l'aportació concedida en l'exercici a la citada Fundació atenent el que estipula el conveni de col·laboració subscrit el 2 de novembre de 1998 per a la realització d'estudis, projectes i formació en matèria de productes i mercats financers.

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:

	1998	1997
Interessos por préstecs concedits	918	815
Comissió préstecs concedits	47	25
Ingressos gestió avals	1	1
Interessos de demora	7	10
Total	973	851

Quadre 18

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'interès de general aplicació giren al voltant del "Mibor" més un marge addicional comprés entre l'1% i el 2%.

En "Comissió préstecs concedits" es recull la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats que puja generalment, a un 0,5% sobre l'import concedit. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer reemborsament i es descompta l'import prestat.

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:

	1998	1997
Subvenció programa incentius inversió productiva	1.393	1.012
Subvenció SGR	0	57
Subvenció gestió servei deute	329	50
Subvenció Fundació Serveis Bursàtils	0	30
D'altres ingressos de gestió (SWAPS)	62	53
Total	1.784	1.202

Quadre 19

En "Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva" s'han registrat els ingressos meritats per les subvencions gestionades pel IVF que es comenten en els apartats 4.2.4 i 4.4.3.

La subvenció prevista per a atendre els pagaments per reavals que es comenta en l'apartat 4.2.6 no ha sigut comptabilitzada per l'Institut, ja que els pagaments efectuats en l'exercici a la SGR han sigut pràcticament compensats amb els reemborsaments obtinguts en el dit exercici (apartat 4.2.4).

En "Subvenció gestió servei deute" es comptabilitza la subvenció obtinguda de la Generalitat Valenciana per al finançament de les despeses ocasionades per la gestió del seu endeutament que té encomanada l'Institut. Les despeses generades en 1998 per aquest concepte i, per tant, els ingressos meritats, han pujat a 329 milions de pessetes, dels quals 250 corresponen a la campanya de publicitat dels "Valors de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.4.3).

En "D'altres ingressos de gestió (SWAPS)", es registren els ingressos obtinguts per la diferencia entre els tipus d'interés contractats i els vigents en l'exercici de 1998 per les operacions "swaps" contractades.

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 quatre 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 1997:

- a) Durant l'exercici de 1998, l'Institut ha solventat les observacions següents:
 - a.1) Registre comptable de la provisió per a riscos per avals en el passiu del balanç.
 - a.2) Aplicació de determinades normes sobre procediments de contractació, quant a altres despeses d'explotació.
- b) Les recomanacions sobre altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1998, són els següents:
 - b.1) Avaluació dels criteris reguladors de la concessió de crèdits i avals i de la comptabilització de les operacions financeres, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3.
 - b.2) Comptabilització dels recobraments per reavals amb abonament al compte "Reavals SGR".

**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 1998, 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 29 de març de 1999. Tret de l'excepció que s'esmenta en l'apartat 1.4, 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 meritats en l'exercici que provenen de la gestió recaptatòria del canon de sanejament i les subvencions obtingudes com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat Valenciana (quadre 5). 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 el finançament del dèficit de funcionament de l'Entitat.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts, pugen a 16.701,7 milions de pessetes. Per al finançament de les citades despeses, SAR comptabilitza com a dipòsits rebuts el cànon de sanejament meritat i les subvencions percebudes en l'exercici per un import de 15.136,3 milions de pessetes.

Com el cànon és un tribut de la Generalitat Valenciana que recapta SAR, d'acord amb la recaptació comunicada per l'Entitat, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública comptabilitza en el pressupost de la Generalitat l'ingrés del cànon i fa la previsió de la despesa pressupostària de l'exercici següent per subvencions a favor de SAR.

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, totes les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres ens a favor de SAR per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, que pugen a 13.705,2 milions de pessetes, 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.

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).

Pel que fa als projectes i obres contractats per l'Entitat per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, cal assenyalar que no figuren comptabilitzats en l'actiu del balanç de situació al tancament de l'exercici, per considerar l'Entitat que no intengren el seu patrimoni. No obstant això, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, s'hauria d'aclarir la titularitat jurídica d'aquestes obres i projectes per a la seua consideració o no com a elements patrimonials de SAR.

- 1.3 Tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, els ingressos per cànon de sanejament i, per tant, el saldo del compte de "Deutors per cànon" es troben infravalorats en 1.025,6 milions de pessetes, en no haver recollit les declaracions-liquidacions d'entitats subministradores, el període de facturació de les quals correspon a l'exercici de 1998.
- 1.4 SAR no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 1998 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.
- 1.5 Tret dels efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 1.2 i 1.3, i per les conseqüències d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si disposaven de la informació esmentada en l'apartat 1.4, els comptes anuals de SAR de l'exercici 1998, 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 1998 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.

- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1998, 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 1998.

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 1998. 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 de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- 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 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana que aprova l'estatut de l'Entitat.
- 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.
- 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 el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

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 (COPUT).

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 1998

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1998, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant 1998, 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 1998 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1997 del 9,5%, a causa de l'augment en els consums domèstics d'aigua, així com la consolidació del cobrament del cànon als usos industrials.

A la data de realització del present treball, no s'havien rebut en el SAR declaracions-liquidacions de l'exercici de 1998 i anteriors d'acord amb el detall següent:

Exercici	Nombre de declaracions-liquidacions no presentades	Nombre d'entitats subministradores
1993	189	50
1994	269	60
1995	135	46
1996	187	54
1997	242	67
1998	279	83

Quadre 1

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1998, l'Entitat ha gestionat el servei de depuració de 68 instal·lacions, i s'han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 4 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 208 instal·lacions, de les quals 156 han sigut finançades per conveni.

En l'exercici de 1998, s'han executat actuacions de reformes i millores per un import de 626,6 milions de pessetes (162,6 en 1997).

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 27 conduccions a la mar existents a la Comunitat.

Durant l'exercici de 1998 s'han efectuat actuacions especials amb el doble objectiu de minimitzar olors i millorar la qualitat de tractaments en les Estacions Depuradores d'Aigües Residuals (EDAR's) de la Font de la Pedra (Muro d'Alcoi, Concentaina i l'Alqueria d'Asnar), Ontinyent-Agullent i Benidorm, havent-se implantat a tal efecte sistemes de dosificació d'oxígen pur en els reactors biològics. Així mateix, s'ha contractat la gestió d'un estudi de planta pilot sobre el tractament de l'aigua de l'EDAR de Crevillent, prèviament a l'anàlisi de les actuacions necessàries per a la millora del funcionament d'aquesta instal·lació.

Pel que fa al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: control d'aquests abocaments, 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.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, durant 1998 s'han acabat obres per valor total de 3.692 milions de pessetes (14.804 milions de pessetes en 1997); resten en execució diverses obres que sumen 12.183 milions de pessetes (10.780 milions en 1997) i estan en diverses fases del procediment de preparació dels seus respectius contractes obres per valor de 6.246 milions de pessetes (4.362 milions de pessetes en 1997).

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 1998, juntament amb les xifres de l'exercici de 1997, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	15.233,9	13.672,3	11,4
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	3,7	5,6	(33,9)
<i>Immobilitzacions materials</i>	20,1	22,0	(8,6)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1,6	1,6	(0,0)
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	15.208,5	13.643,1	11,5
Actiu circulant	6.681,6	6.314,6	5,8
<i>Deutors</i>	6.596,0	6.255,1	5,4
<i>Dipòsits i fiances constituïts a curt termini</i>	-	0,8	(100,0)
<i>Tresoreria</i>	84,5	57,1	48,0
<i>Ajusts per periodificació</i>	1,1	1,6	(31,2)
Total actiu	21.915,5	19.986,9	9,6

PASSIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(263,6)	(254,7)	(3,5)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	263,6	254,7	3,5
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3,7	4,7	(21,3)
Subvencions de capital	3,7	4,7	(21,3)
Creditors a llarg termini	14.927,0	14.134,5	5,6
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	14.927,0	14.134,5	5,6
Creditors a curt termini	6.984,8	5.847,7	19,4
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.338,5	2.266,1	3,2
<i>Creditors comercials</i>	4.588,9	3.523,2	30,2
<i>D'altres deutes no comercials</i>	53,7	57,7	(6,9)
<i>Ajusts per periodificació</i>	3,7	0,7	428,6
Total passiu	21.915,5	19.986,9	9,6

Quadre 2

L'increment de l'actiu en l'exercici de 1998 respecte del 1997 ve determinat principalment per l'augment de l'11,5% en l'epígraf "Saldos dels dipòsits en administració" i per l'augment del 5,4% en "Deutors". D'altra banda, la variació en el passiu és conseqüència, en la seua major part, dels increments del 5,6% en l'endeutament bancari a llarg termini i del 30,2% en els creditors comercials.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1998, en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-97	Altes	Traspassos	31-12-98
Aplicacions informàtiques	18,5	0,1	1,9	20,5
Acomptes	0,9	1,0	(1,9)	-
Valor cost	19,4	1,1	-	20,5
Amortització acumulada	(13,8)	(3,0)	-	(16,8)
Total	5,6	-	-	3,7

Quadre 3

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linialment en un termini de 5 anys.

4.2.2 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 1998 en els diferents comptes d'aquest epígraf és el següent en milions de pessetes:

Comptes	31-12-97	Altes	31-12-98
Mobiliari i equips oficina	23,2	2,8	26,0
Equips informàtics	23,7	1,2	24,9
D'altres instal·lacions	2,8	0,1	2,9
Valor cost	49,7	4,1	53,8
Amortització acumulada	(27,7)	(6,0)	(33,7)
Total	22,0	-	20,1

Quadre 4

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició, i no s'hi inclou entre aquells afectes directament a l'activitat de sanejament i depuració d'aigües.

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat linialment 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 1997 i 1998 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1998	1997
Saldo inicial, a l'1 de gener de l'exercici	13.643,1	9.819,3
Dipòsits rebuts	(15.136,3)	(11.852,0)
<i>Canon de sanejament</i>	<i>(12.939,2)</i>	<i>(11.814,8)</i>
<i>Subvencions rebudes</i>	<i>(2.197,1)</i>	<i>(37,2)</i>
Dipòsits aplicats	16.701,7	15.675,8
<i>Premi de cobrança</i>	<i>218,6</i>	<i>228,2</i>
<i>Despeses de depuració:</i>	<i>9.403,0</i>	<i>8.038,1</i>
- <i>Finançades a entitats locals</i>	<i>5.650,0</i>	<i>5.683,2</i>
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	<i>3.545,4</i>	<i>2.160,2</i>
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>57,6</i>	<i>44,7</i>
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	<i>263,6</i>	<i>254,7</i>
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	<i>6.816,5</i>	<i>7.154,8</i>
- <i>Certificacions</i>	<i>6.094,6</i>	<i>6.455,2</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>721,9</i>	<i>699,6</i>
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	15.208,5	13.643,1

Quadre 5

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 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.

A tal respecte, cal assenyalar que SAR té per objecte la gestió, explotació i control d'instal·lacions i serveis, i l'execució d'obres de tractament, depuració i, si s'escau, reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, d'acord amb el que estableix la Llei 2/1992, de 26 de març, de Sanejament de les Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

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 1998 s'ha instrumentat de la forma següent: la Generalitat Valenciana comptabilitza els cobraments per cànon de sanejament com un recurs tributari, i el finançament de les despeses del SAR queda 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.

Per tot això, aquesta Sindicatura entén que SAR hauria d'adaptar a poc a poc els 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, restar reflectits en el compte de pèrdues i beneficis. Així mateix, 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, també, recollits en el compte de pèrdues i beneficis a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts pugen a 16.701,7 milions de pessetes. De la seua part, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les despeses citades, reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, pugen a 13.667,6 i 37,6 milions de pessetes respectivament (vegeu el subapartat b) Subvencions rebudes).

Per tant, la comptabilització adequada dels ingressos i despeses derivats de les activitats de SAR suposaria, en principi, el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis de 2.996,5 milions de pessetes. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", que puja a 13.643,1 milions de pessetes, recull l'excés de despeses realitzats en exercicis anteriors a 1998 en relació amb els ingressos obtinguts per al seu finançament, en principi, SAR hauria de reflectir aquest saldo inicial en el passiu de balanç de situació com a resultats negatius d'exercicis anteriors.

De la seua banda, les obres i projectes contractats per SAR per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament no queden reflectits en el balanç de situació per considerar-se propietat de la Generalitat Valenciana o de l'entitat local que encomana la seua execució.

No obstant això, considerant que els terrenys sobre els qual es realitzen les obres no han sigut adscrits o cedits a SAR i que quan finalitza la comanda d'execució d'obres se'n requereix una altra de nova perquè SAR gestione l'explotació de les instal·lacions, aquesta Sindicatura entén que hauria d'aclarir-se la titularitat jurídica de les obres i projectes contractats per l'Entitat. En el cas que SAR fos titular de les dites obres i projectes, el balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'Entitat experimentarien una variació substancial.

a) Cànon de sanejament

El cànon de sanejament és un tribut de la Hisenda Pública Valenciana, i la seua gestió recaptatòria correspon a SAR, tal com estableix la citada Llei 2/1992, per la qual cosa el producte de la seua recaptació hauria de quedar recollit en un compte de naturalesa creditora a favor de la Generalitat Valenciana, per a la seua consegüent liquidació. Tanmateix, com la dita recaptació ha de ser destinada a finançar les despeses de l'activitat de sanejament de SAR, els pressuposts de la Generalitat Valenciana recullen tant l'ingrés tributari per cànon com la despesa per subvencions a favor de SAR, mentre que el pressupost de SAR recull com a ingrés les citades subvencions.

Els ingressos per cànon de sanejament han pujat a 12.939,2 milions de pessetes, dels quals 12.393,1 corresponen al cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions que han presentat aquestes i 546,1 milions de pessetes a liquidacions per autoconsums. Quant açò, cal indicar que a la data de realització d'aquest treball no s'hi havien presentat 1.301 declaracions corresponents als exercicis de 1998 i anteriors per part de subministradores que en algun període presentaren declaració-liquidació.

SAR ha realitzat una estimació de l'import a què pujarien 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, pel qual s'aprova el Reglament sobre el Règim Econòmic-Financer i Tributari del Cànon de Sanejament i amb informació d'altres períodes. Com a resultat d'aquestes estimacions, 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 indicat abans, que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Exercici	Estimació màxima	Estimació mínima
1993	216,8	181,3
1994	345,6	275,1
1995	403,9	328,0
1996	503,0	416,3
Total	1.469,3	1.200,7

Quadre 6

A la data de realització del treball de camp (maig 1999), SAR no havia realitzat l'estimació de les declaracions-liquidacions no presentades en els exercicis 1997 i 1998.

La informació continguda en el quadre anterior es tramet, cada cert temps i de forma detallada, per entitat subministradora, a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, perquè realitze les actuacions corresponents d'inspecció. No obstant això, tenint en compte que part dels imports estimats pel cànon meritat en exercicis anteriors a 1996 podien estar prescrits, haurien d'adoptar-se les mesures necessàries per a agilitar les citades actuacions inspectores.

Les declaracions-liquidacions no presentades considerades abans fan referència 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 mentre s'incloguen en el cens entitats no registrades inicialment.

Els ingressos per cànon facturat per les entitats subministradores es troben infravalorats en 1.025,6 milions de pessetes, ja que no s'hi reflecteixen algunes declaracions-liquidacions dels últims períodes de facturació de l'exercici de 1998, que han sigut presentades a les primeries de 1999.

D'altra banda, aquests ingressos podrien reduir-se en 14,6 milions de pessetes en el cas que la Generalitat Valenciana aprobe la compensació de deutes sol·licitada per un ajuntament.

Els ingressos per cànon de sanejament corresponents a liquidacions per autoconsums d'aigua pugen a 546,1 milions de pessetes. Aquestes liquidacions han sigut emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a proposta del SAR, basant-se en el cens de subjectes passius que han presentat declaració censal, bé de forma voluntària o bé que han siguts requerits per part del SAR a partir del cens de l'IAE, d'acord amb el detall següent:

	Milions de pessetes
Liquidacions 1994	400,9
Liquidacions 1995	183,6
Rectificacions en liquidacions 1993	(38,4)
Total	546,1

Quadre 7

Quant al detall anterior cal destacar els aspectes següents:

- Algunes de les liquidacions anteriors han sigut rectificades en 1999, i s'han produït anul·lacions per un import de 53,7 milions de pessetes i addicions per 20,8 milions de pessetes, per la qual cosa els ingressos per autoconsums haurien d'ajustar-se en aquests imports.
- Es troben pendents de liquidació els autoconsums de 1995 amb coeficients correctors superiors a la unitat i les meritats en els exercicis compresos entre 1996 i 1998.
- No s'inclouen els autoconsums de 27 entitats que no han presentat la declaració censal per requeriment de SAR. A tal efecte, SAR ha sol·licitat a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública l'inici dels expedients sancionadors corresponents.

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	2.159,5
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors	37,6
Total		2.197,1

Quadre 8

L'Entitat comptabilitza com a "Subvencions COPUT" 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 1998, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR han pujat a 11.197,4 milions de pessetes, dels quals 10.149,4 corresponen a transferències corrents i 1.048,0 a transferències de capital. Així mateix, s'han reconegut obligacions per subvencions a SAR per un import de 2.470,2 milions de pessetes que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per a l'obtenció de les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea als projectes de "Depuració dels abocadors de la Comunitat Valenciana a llits i litoral mediterranis", que es canalitzen per mitjà de la COPUT. De la seua part, la recaptació de 1998 per cànon de sanejament (meritat en aquest exercici i exercicis anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana per a la seua comptabilització, ha pujat a 11.508,1 milions de pessetes. Per la diferència entre les subvencions reconegudes, per un import de 13.667,6 milions de pessetes, i el cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions COPUT", que s'eleva a 2.159,5 milions de pessetes.

c) Premi de cobrança

La indemnització en compensació de la gestió recaptatòria efectuada per les entitats subministradores, que puja a 218,6 milions de pessetes, es troba infravalorada en 10,3 milions de pessetes per les declaracions-liquidacions corresponents a períodes de facturació de l'exercici de 1998 que SAR ha comptabilitzat en 1999, tal com s'ha comentat en l'apartat de cànon de sanejament del present epígraf.

En el càlcul de la indemnització compensatòria anual de l'exercici, caldria considerar l'IVA que han de pagar a les entitats subministradores subjectes a aquest impost.

d) Despeses de depuració

Les despeses de depuració, que han pujat a 9.403,0 milions de pessetes, s'originen fonamentalment pel finançament ordinari o mitjançant convenis a les entitats locals i d'altres ens públics que presten el servei de depuració, i per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques que en són propietàries que encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han pujat a 5.650,0 milions de pessetes, es troben sobrevalorats com a mínim en 30,2 milions de pessetes, perquè les citades entitats no han presentat els justificants per aquest import. Així mateix, les citades despeses podrien estar sobrevalorades, atés que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitza el primer de març de 1999 i que a la data de realització del treball de camp no s'hi havien retut memòries de despeses finançades en 1998 per 179,1 milions de pessetes, dels quals 128,2 corresponen a l'Ajuntament de Gandia.

Pel que fa a aquesta qüestió, si bé el SAR ha efectuat sengles requeriments amb l'advertència de suspendre el finançament, aquesta Sindicatura entén que haurien d'intensificar-se aquestes gestions i, si s'escau, exigir la devolució de les quantitats no justificades tal com estableix el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les institucions de Sanejament i Depuració. Així mateix, haurien d'efectuar-se els requeriments als ajuntaments que no han retut les memòries justificatives de l'exercici de 1998 en el termini establert.

D'altra banda, les despeses finançades a entitats locals es troben infravalorades en 15,2 milions de pessetes pel finançament dels "Pous del Perellonet" de setembre a desembre de 1998, que es troba registrat comptablement en l'exercici de 1999.

Quant a les despeses de depuració gestionades directament per SAR, que pugen a 3.545,4 milions de pessetes, cal destacar que els expedients de contractació analitzats es troben, en general, adequadament formalitzats, i s'han detectat algunes deficiències formals no significatives.

e) Construcció d'instal·lacions de depuració

Les despeses per construcció d'instal·lacions de depuració, registrades per SAR com aplicació dels dipòsits rebuts, han pujat a 6.816,5 milions de pessetes, dels quals 6.094,6 milions de pessetes corresponen a certificacions d'obres executades en 1998.

SAR executa les obres de construcció o reforma d'instal·lacions de depuració per comanda de gestió, per la qual cosa no registra aquestes obres en el seu balanç com a elements patrimonials. No obstant això, s'han detectat despeses per 153,9 milions de pessetes per la construcció d'una EDAR per iniciativa de SAR sobre uns terrenys cedits gratuïtament per l'Ajuntament on s'ubica. Ja que en aquest cas no existeixen dubtes sobre la propietat de les obres, aquestes haurien d'haver-se comptabilitzat com a "Immobilitzat en curs, mentre que els terrenys cedits caldria haver-los registrat en el compte "Terrenys" de l'immobilitzat pel seu valor venal.

Els expedients de contractació analitzats es troben en general adequadament formalitzats, i encara que s'han detectat algunes deficiències formales, són insignificants.

4.2.4 Deutors

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

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	6.169,7
Deutors diversos	24,3
Administracions Públiques	402,0
Total	6.596,0

Quadre 9

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon pendent de cobrar (meritat en 1998 i exercicis anteriors) per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions presentades a 31 de desembre de 1998, que puja a 3.027,5 milions de pessetes, i el cànon meritat en 1998 segons declaracions-liquidacions presentades en 1999 per import de 2.337,2 milions de pessetes, la recaptació dels quals s'ingressa en 1999. Així mateix, es registren a càrrec d'aquest compte els deutes per les liquidacions d'autoconsums d'aigua per 612,5 milions de pessetes i deutes d'entitats subministradores per 192,5 milions de pessetes per cànon recaptat i no ingressat en SAR.

Quant els deutes per cànon segons les declaracions presentades fins a 31 de desembre de 1998, cal assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre si pot cobrar-se'n un percentatge significatiu sense que SAR haja cobert comptablement el risc d'impagament dotant la provisió consegüent. En aquest sentit per a determinar l'antiguitat d'aquests deutes, només 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 686,7 milions de pessetes corresponents 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 de l'import citat està condicionada a les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i les comptabilitzades per SAR, que haurien d'haver sigut objecte de conciliació.

Per tal d'aclarir si els deutes per cànon són cobrables, el 30 de juliol de 1998, SAR va trametre un total de 376 requeriments a les entitats subministradores i demanà una relació detallada del cànon de sanejament facturat en exercicis anteriors a 1996. D'acord amb la informació rebuda, el 29 de gener de 1999, SAR va trametre a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, una proposta per a donar de baixa deutes inferiors a 10.000 PTA per un import total de 75,1 milions de pessetes i per a emetre rebuts per 125,1 milions de pessetes, que està pendent de resolució.

Pel que fa a aquestes actuacions cal assenyalar els aspectes següents:

- A la data de realització del treball de camp (maig del 1999), s'han detectat deutes prescrits per 86,1 milions de pessetes entre els comunicats a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública per a la seua reposició.
- Amb una població significativa d'abastiment d'aigua, entre altres, hi ha 15 ajuntaments que no han atés els requeriments, i són: Alaquàs, Albal, Alcoi, L'Alcúdia, Aldaia, Altea, Carcaixent, Catarroja, Massamagrell, Onda, Picassent, Quart de Poblet, Sagunt, Silla i Torrent.

Per tant, es recomana a l'Entitat que intensifique les gestions iniciades per a aclarir i depurar els saldos deutors a fi d'interrompre el període de prescripció dels més antics, cancel·lar els que siguen declarats incobrables per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública i fer provisions dels saldos de dubtós cobrament. En aquest sentit claudria requerir les entitats subministradores perquè comuniquen semestralment la relació de contribuents que no han pagat el cànon de sanejament, per a traslladar-la a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

D'altra banda, en "Deutors per cànon", s'han detectat saldos creditors per 21,0 milions de pessetes que corresponen a quantitats lliurades per entitats subministradores en una quantia superior al cànon facturat, per la qual cosa es proposa la seua reclassificació a compte de naturalesa creditora.

Quant als deutes per liquidacions d'autoconsums d'aigua, que puguen a 612,5 milions de pessetes, cal destacar, a més del que s'ha indicat en l'apartat 4.2.3, que SAR hauria d'haver fet provisions de deutes per un import conjunt de 206,0 milions de pessetes, ja que es troben recorregudes o en vies de recurs.

Així mateix, es recomana que l'Entitat comuniqui a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública els deutes per cànon vencuts i no pagats amb major asiduitat per al consegüent inici de la via administrativa de constrenyiment, i que repercutesca, si s'escau, el 10% de recàrrec en aquells deutes vençuts i cobrats abans de la seua recaptació executiva.

Per acabar, quant els deutes d'entitats subministradores per cànon cobrat als contribuents i no ingressat, que puguen a 192,5 milions de pessetes, SAR en alguns casos ha sol·licitat a la intervenció delegada de la COPUT la compensació d'ofici amb deutes de la Generalitat Valenciana i en altres casos ha acordat amb les entitats un calendari de pagaments sense repercutir interessos de mora.

b) Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1998 mostra el detall següent:

Comptes	Milions de pessetas
Subvenció capital ajuntaments Onda, Betxi i Vila-real	270,1
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	101,6
Subvenció capital diversos ajuntaments	29,3
H.P. retencions pendents de devolució	1,0
Total	402,0

Quadre 10

El deute per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda, Betxí i Vila-real prové de l'exercici de 1995. D'aquest darrer ajuntament s'han percebut 68,1 milions de pessetes en 1998 i 17,2 milions de pessetes en 1999, per compensació de deutes. Dels altres dos ajuntaments no s'ha rebut cap quantitat fins a la data de realització d'aquest treball i únicament consta en l'expedient un escrit de 18 de març de 1998 en el qual aquests ajuntaments indiquen que pagaran les quantitats pendents en funció de l'execució d'altres obres que la Generalitat Valenciana realitzarà en els citats municipis no relacionades amb les obres subvencionades, ja que aquestes (col·lectors i EDAR) van ser acabades en 1996.

Quant al deute de l'Ajuntament de Castelló, s'han compensat 25,6 milions de pessetes en 1998 i 32,8 milions de pessetes en 1999 fins a la data de realització d'aquest treball.

Pel que fa al deute amb diversos ajuntaments poden existir dificultats per al cobrament de 24,7 milions de pessetes, en no poder utilitzar la forma de pagament de compensació de deutes i no haver-se exigit l'aval al qual es van comprometre aquests ajuntaments.

El saldo del compte "Administracions públiques", hauria d'incrementar-se en 706,8 milions de pessetes per les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1998, que han sigut avançades per una entitat financera. Per aquesta raó havien de registrar-les, també, en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" (apartat 4.2.9.a).

4.2.5 Tresoreria

El saldo, a 31 de desembre de 1998, es compon de:

Comptes	Milions de pessetes
Caixa, metàl·lic	0,1
Bancs, comptes corrents operatius	6,8
Bancs, comptes restringits canon de sanejament	77,5
Bancs, comptes restringits autoconsum	0,1
Total	84,5

Quadre 11

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés Mibor a 3 mesos menys un 0,5%, mentre que l'interés obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre el Mibor a 3 mesos menys un 0,75% i el Mibor a 1 mes, menys un 0,15%.

4.2.6 Patrimoni

Aquest epígraf del passiu del balanç que en la terminologia del Pla General de Comptabilitat es denomina "Fons propis", figura saldat a 31 de desembre de 1998, igual que en exercicis anteriors, tal com es recull en el quadre següent:

Comptes	Milions de pessetes
Resultat de l'exercici	(263,6)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	263,6
Total	-

Quadre 12

L'import comptabilitzat en el compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" correspon al resultat negatiu que mostra el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 1998. Aquest import 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, tret de les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 14.927,0 milions de pessetes, corespon als deutes amb venciment superior a 1 any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per 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 d'interés
Bancaixa	378,0	324,0	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	2.000,0	1.500,0	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram B)	3.000,0	1.750,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		875,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram C)	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	75,0	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	119,0	110,5	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (Tram D)	11.000,0	1.000,0	1997	2011	5,53%
		1.500,0	1997	2001	5,37%
		1.500,0	1998	2001	4,79%
Total	23.577,8	15.634,5			

Quadre 13

Del deute pendent a 31 de desembre de 1998, 707,5 milions de pessetes tenen el seu venciment en l'exercici de 1999, per la qual cosa s'han reclassificat a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions de 2.000 milions de pessetes del "Tram C" del contracte de finançament del Banc Europeu d'Inversions per un import de 7.000 milions de pessetes, s'han realitzat operacions "swap" amb les entitats financeres: S.P. Morgan, Banco de Santander i Dresdner Bank, que han comportat un estalvi financer per a SAR de 140,3 milions de pessetes.

Tots els préstecs i "swaps", tret del subscrit amb la CAM han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

Del capital concedit en el "Tram D" del contracte de finançament del Banc Europeu d'Inversions, per un import d'11.000 milions de pessetes, no s'han efectuat disposicions addicionals en cobrir-se el 90% previst de les obres finançades segons el citat contracte, bé mitjançant ajudes del Fons de Cohesió, bé mitjançant les citades disposicions.

En 1999 s'ha subscrit un nou contracte de finançament amb aquesta entitat financera per import de 42 milions d'euros, dividit en dos trams de 24 i 18 milions d'euros. A aquest respecte, si bé SAR assegura que l'Institut Valencià de Finances ha informat d'aquesta operació, no ens consta l'evidència documental de l'informe preceptiu.

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	2.338,5
Creditors comercials	4.588,9
D'altres deutes no comercials	53,7
Ajusts per periodificació	3,7
Total	6.984,8

Quadre 14

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les següents quantitats: el deute pel crèdit disposat a 31 de desembre de 1998 de cinc pòlisses de crèdit amb venciment en 1999, per 1.384,7 milions de pessetes, interessos meritats i no vençuts, per 246,3 i 707,5 milions de pessetes per deute reclassificat a curt termini, que s'indica en l'apartat anterior.

L'import total disponible de les cinc pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han estat contractades a un tipus d'interés variable que oscil·la entre el "Mibor a 3 mesos" més 0,03 punts, i el "Mibor a 1 mes" més 0,02 punts.

SAR no ha comptabilitzat l'acompte bancari que es comenta en l'apartat 4.2.4 b) per un import de 706,8 milions de pessetes.

b) Creditors comercials

El detall d'aquesta partida es recull en el quadre que es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Creditors per obres	1.468,8
Creditors per despeses de depuració	2.963,5
Creditors per despeses de recaptació	101,7
D'altres creditors	54,9
Total	4.588,9

Quadre 15

El saldo de "Creditors per obres" inclou 284,3 milions de pessetes per les obres de construcció d'"EDAR de Gandia i zona sud de La Safor", el pressupost de les quals pugen a 1.631,1 milions de pessetes. Així mateix inclou un saldo creditor de 138,3 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR de Cullera", el pressuposts de les quals puja a 1.680,8 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 dels quals més representatius són les empreses "EGEVASA", "FACSA" i "SEARSA".

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Despeses de personal	203,5	173,7	D'altres ingressos	-	2,2
Dotació amortitz. immobilitzat	9,0	8,5			
D'altres despeses d'explotació	61,7	84,9			
			Pèrdues d'explotació	274,2	264,9
Despeses financeres i assimilades	1,9	1,5	Ingressos financers i assimilats	11,5	9,9
Resultats financers positius	9,6	8,4			
			Pèrdues de les activitats ordinàries	264,6	256,5
			Subvencions de capital transferides	1,0	1,8
Resultats extraordinaria. positius	1,0	1,8			
			Pèrdues abans d'imposts	263,6	254,7
Resultat de l'exercici (beneficis)			Resultat de l'exercici (pèrdues)	263,6	254,7

Quadre 16

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, la construcció i reforma de les obres 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 despeses citades es registren com a partides creditors del citat epígraf.

L'adequada comptabilització dels citats ingressos i despeses 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 73,7% del total de les despeses de l'exercici i la seua composició i variació respecte l'exercici anterior són les següents en milions de pessetes:

Comptes	1998	1997	Variació
Sous i salaris	159,7	135,1	18,2%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	43,8	38,6	13,5%
Total	203,5	173,7	17,2%

Quadre 17

La plantilla del personal de SAR, a 31 de desembre de 1998, era de 40 persones (igual que en 1997) i la plantilla mitjana ha passat de 35,6 empleats en 1997 a 40,0 empleats en 1998.

L'increment de la masa salarial de l'exercici de 1998 respecte de 1997, calculat en termes d'homogeneïtat, es troba dins del límit previst en l'article 28.1 de la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998. L'increment de les despeses de personal que s'observa en el quadre anterior ve motivat fonamentalment per l'augment de la plantilla mitjana i per reclassificacions de llocs de treball que han sigut informades favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Durant l'exercici de 1998, SAR ha contractat 3 treballadors (1 de forma indefinida, 1 de pràctiques i 1 amb contracte de durada determinada), sense que hi haja obtingut evidència de la publicitat i concurrència de les citades contractacions.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment: DNI, titulacions, antiguitat i situació familiar a efectes de l'IRPF.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses representa un 22,3% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1998	1997	Variació
Arrendaments i cànon	11,3	20,8	(45,7)%
Assessoraments treballs específics	2,7	3,9	(30,8)%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	21,5	10,2	110,8%
Subministraments	3,9	3,4	14,7%
Despeses d'oficina	12,2	8,2	48,8%
Dietes i despeses de viatge	4,2	3,7	13,5%
D'altres despeses d'explotació	5,9	34,7	(83,0)%
Total	61,7	84,9	(27,3)%

Quadre 18

Com a resultat del treball realitzat, no s'han posat de manifest incidències significatives en els procediments de contractació de l'Entitat.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis pugen a 1,9 milions de pessetes. No obstant això, les despeses financeres meritades en l'exercici, derivades de l'endeutament de l'Entitat per a fer front als pagaments originats per les seues pròpies activitats, pugen a 781,4 milions de pessetes.

La diferència entre els dos imports correspon a les despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració, per imports de 721,9 i 57,6 milions de pessetes, respectivament (ver quadre 5 de l'apartat 4.2.3).

D'acord amb el que assenyala 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 puga realitzar 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 1998, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats				
	1999	2000	2001	2002	Total
Obres	5.892,9	1.066,6	-	-	6.959,5
Despeses de depuració	3.463,8	1.603,0	335,1	-	5.401,9
D'altres	46,2	11,4	11,4	11,4	80,4
Total	9.402,9	2.681,0	346,5	11,4	12.441,8

Quadre 19

A aquestes xifres cal afegir els compromisos adquirits per a la pròxima anualitat per obres de la COPUT en les quals s'ha subrogat SAR i 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 existeixen uns compromisos adquirits per a 1999 de 5.013,7 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, Hisenda i Administració Pública. 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 pertocquen 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, aplicació dels coeficients correctors, així com al volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsum. Així mateix, haurien d'intensificar-se les actuacions iniciades per SAR 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) Intensificar i estendre als exercicis de 1996, 1997 i 1998 les gestions iniciades per a l'aclariment i depuració dels deutes per cànon facturat per les entitats subministradores. Així mateix, caldria requerir-les de forma efectiva perquè comuniquen semestralment la relació de contribuents que no han pagat el cànon de sanejament, tal com estableix l'article 18 del citat Reglament.
- c) Exigir a les entitats subministradores l'adequada i completa confecció del model resum anual previst en l'art. 15 del citat Reglament.
- d) Hauria d'exigir-se de forma efectiva a les entitats subministradores, la presentació de les declaracions-liquidacions en el termini reglamentari, i proposar, si és el cas, l'adopció de les sancions corresponents.

- e) Adoptar les mesures necessàries perquè s'agiliten les actuacions d'inspecció sobre les declaracions no presentades per les entitats subministradores, corresponents als exercicis 1996 i anteriors, que han sigut estimades per SAR i comunicades a la Direcció General de Tributs. Així mateix, es recomana que s'estenguen aquestes actuacions a les declaracions no presentades en els exercicis de 1997 i 1998.
- f) Elaborar les propostes de liquidació del cànon per autoconsum d'aigua dels exercicis compresos entre 1996 i 1998, així com les liquidacions de l'exercici de 1995 amb un coeficient corrector superior a la unitat.
- g) Aplicar, si s'escau, el recàrrec del 10% en els deutes per cànon cobrat fora de termini i proposar amb major asiduitat a l'òrgan competent l'inici de la via administrativa de constrenyiment per a la recaptació dels deutes vençuts i no cobrats.
- h) Comptabilitzar les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament després que el departament del cànon el comprove.

7. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què es troba subjecta i no exempta. No obstant això i segons la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se liquidats definitivament fins que les declaracions presentades hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

8. 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:

- a) Durant l'exercici de 1998, SAR ha esmenat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1997.
 - a.1) Adopció de mesures per a la millora de la gestió del cànon de sanejament pel que fa a: actuacions per a interrompre la prescripció de deutes per cànon declarat i no cobrat, actuacions respecte les entitats subministradores que no han presentat declaracions-liquidacions i elaboracions de les liquidacions del cànon per autoconsum dels exercicis de 1994 i 1995.
 - a.2) Disminució del deute per subvencions que ha de rebre dels ajuntaments de Vila-real i Betxí.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent proposades en l'informe de 1997:
 - 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", en especial pel que fa a "Dipòsits rebuts" (Cànon de sanejament i subvencions).
 - b.3) Intensificar les gestions per fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
 - b.4) Adaptar la contractació del personal a les normes legals d'aplicació.
 - b.5) Aclarir la titularitat jurídica de les obres de construcció i reforma de les instal·lacions depuradores contractades per SAR per a un adequat reflex comptable de les operacions de capital que se'n deriven.
- c) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 1998 es recomana:
 - c.1) Comptabilitzar en el balanç com a immobilitzat material les obres de construcció realitzades per iniciativa de SAR i en l'immobilitzat immaterial el dret d'ús dels terrenys cedits.

- c.2) Intensificar les gestions efectuades en la reclamació de les memòries justificatives del finançament ordinari concedit a entitats locals i, si s'escau, exigir la devolució de les quantitats no justificades.
- c.3) Registrar comptablement les subvencions pendents de cobrament que s'indiquen en l'apartat 4.2.4 i el seu finançament.
- c.4) Hauria d'obtenir-se l'informe preceptiu que s'indica en l'apartat 4.2.8.

**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 1998, 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 22 d'abril de 1999. 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 1998, 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 1998, 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 1998. 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 15/97, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per a l'exercici de 1998.
- 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.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.

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. En els apartats següents s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part del Comité.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa, composició i funcions

El CES es crea per la Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que preveu l'art. 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, com a institució de la Generalitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, constituint un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública. Es configura com a ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins, i actualment està adscrit a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

El CES està integrat per vint-i-nou membres, inclòs el seu president, nomenats pel Govern Valencià, dels quals set representen les organitzacions sindicals; set les organitzacions empresarials, i altres set l'Administració de la Generalitat Valenciana; i per acabar, un grup de set membres dels quals un representa el sector de l'economia social, un les organitzacions socials agràries, un les organitzacions de consumidors, usuaris i veïns, un el sector financer valencià, un els interessos locals, un les organitzacions del sector marítimopesquer i un les Cambres de Comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 1998

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 sotmesos a consulta tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la dita llei. Durant 1998 al Comité se li ha consultat el següent:

- Avantprojecte de Llei de Pesca Marítima de la Comunitat Valenciana.
- Projecte de Modificació del Pla Integral de Residus de la Comunitat Autònoma Valenciana (P.I.R.).
- Avantprojecte de Llei de Residus de la Comunitat Autònoma Valenciana.
- Avantprojecte de Llei de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Avantprojecte de Llei de la Generalitat Valenciana de Tarifes Portuàries.

Així mateix, el Comité ha elevat al Govern Valencià la memòria anual corresponent a l'any 1997, en la qual s'exposen les seues consideracions sobre la situació econòmica i social de la Comunitat 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 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	11.674	11.109	5,0%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	62	447	(86,1%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	10.812	9.862	9,6%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	800	800	0,0%
Actiu circulat	39.629	35.453	11,7%
<i>Deutors</i>	23.990	29.846	(19,6%)
<i>Tresoreria</i>	15.639	5.607	178,9%
Total actiu	51.303	46.562	10,1%
PASSIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Fons propis	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(93.355)	(91.480)	(2,0%)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	93.355	91.480	2,0%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	11.674	11.109	5,0%
Creditors a curt termini	39.629	35.453	11,7%
<i>Creditors</i>	39.629	35.453	11,7%
Total passiu	51.303	46.562	10,1%

Quadre 1

Tal com pot observar-se en el quadre anterior, el balanç del CES al tancament de l'exercici no ha experimentat variacions significatives respecte al de 1997.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldo 31-12-97	Altes	Baixes/ Traspassos	Saldo 31-12-98
Instal·lacions	1.115	174	-	1.289
Mobiliari	6.870	1.231	-	8.101
Equips d'oficina	1.554	-	-	1.554
Equips procés informació	4.166	1.555	-	5.721
D'altre immobilitzat material	430	253	-	683
Total valors de cost	14.135	3.213	-	17.348
Amortització acumulada	(4.273)	(2.263)	-	(6.536)
Valor net	9.862		-	10.812

Quadre 2

Les altes més importants de l'exercici corresponen a les adquisicions de mobiliari i d'equips per al procés d'informació que han sigut tramitades com a contractes menors per raó del seu import. Les adquisicions estan suportades amb l'evidència documental de l'autorització de la despesa per part de l'òrgan competent, esmenant-se la deficiència comentada en l'informe de 1997.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

L'import d'aquest epígraf correspon a la fiança de l'arrendament del local on es troba ubicada la seu del CES.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1998, és l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES i en representa el 47%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import pendent de cobrament, 23.250 milers de pessetes, de les subvencions d'explotació consignades per a 1998, que van ser cobrats en març de 1999.

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf puja a 15.639 milers de pessetes, dels quals 15.557 corresponen als saldos de dos comptes bancaris.

Quant al saldo en caixa, 82 milers de pessetes, encara que no és elevat, mantenim la recomanació de l'any anterior en el sentit que es segreguen les funcions de custòdia de l'efectiu i en registre comptable, perquè s'implante un sistema de fons fix de caixa.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació presenta el següent moviment durant l'exercici de 1998, en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-97	Augments	Traspassos	Saldo 31-12-98
Aportacions G.V. compensació pèrdues	91.480	93.355	(91.480)	93.355
Pèrdues i beneficis	(91.480)	(93.355)	91.480	(93.355)
Total	-	-		

Quadre 3

Les subvencions corrents concedides per la Generalitat al llarg de l'exercici de 1998 pugen a 93.600 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Milers de pessetes
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 1998	93.000
Acord Conselleria d'Economia, Hisenda i Adm.Pública	300
Acord Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç	300
Total	93.600

Quadre 4

Del total anterior, la quantitat de 93.355 milers de pessetes figura comptabilitzada en en el compte "Aportacions de la G.V. compensació pèrdues", d'acord amb el que estableix la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

De la resta, una petita quantitat, 214 milers de pessetes, s'ha utilitzat per a finançar inversions, la qual cosa hauria d'haver-se efectuat amb l'aprovació prèvia de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. La part restant, 31 milers de pessetes, figura comptabilitzada en "Creditors a curt termini", compte de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per al seu reintegrament.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està integrat pel valor pendent d'incorporar a resultats de les subvencions de la Generalitat Valenciana que el CES ha destinat per al finançament de l'immobilitzat.

El moviment de l'exercici ha sigut el següent:

	Milers de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1997	11.109
Abonaments:	
<i>Consignació Llei Pressuposts G.V 1998</i>	3.000
<i>Traspassos de subvencions corrents</i>	214
Càrrecs:	
<i>Imputació al resultat de l'exercici</i>	(2.649)
Saldo a 31 de desembre de 1998	11.674

Quadre 5

La quantitat imputada al resultat de l'exercici, 2.649 milers de pessetes, correspon a la depreciació experimentada pels elements de l'immobilitzat.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició a 31 de desembre 1998, és la següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	35.920
<i>Organitzacions sindicals</i>	13.196
<i>Organitzacions empresarials</i>	13.196
<i>Agents socials</i>	3.000
<i>Telefónica de España S.A.</i>	1.432
<i>D'altres</i>	5.096
Administracions públiques	3.709
<i>Hisenda pública creditora per IRPF</i>	2.773
<i>Organismes S. Social creditors</i>	811
<i>Conselleria d'Economia i Hisenda</i>	66
<i>D'altres</i>	59
Total	39.629

Quadre 6

Els deutes amb les organitzacions sindicals, empresarials i agents socials són conseqüència de les quantitats que anualment es satisfan a les dites institucions, i s'analitzen en l'apartat 4.4.3. A 31 de desembre de 1998, estaven pendents de pagament una part de les quantitats meritades en 1997.

En "Hisenda Pública, creditora per IRPF" i "Organismes Seguretat Social creditors", es recullen les retencions per IRPF del quart trimestre de 1998 i les quotes de Seguretat Social del mes de desembre. Aquests deutes ha sigut liquidats en gener de 1999.

El compte "Conselleria d'Economia i Hisenda" ha tingut el següent moviment en l'exercici, en milers de pessetes:

Saldo a 31 de desembre de 1997	1.698
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades</i> (apartat 4.2.5)	31
Càrrecs:	
<i>Compensació per Intervenció Gral.</i> (vegeu informe de 1997)	(1.663)
Saldo a 31 de desembre de 1998	66

Quadre 7

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis del CES de 1998 juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Consums d'explotació	5.905	7.699	Ingressos d'explotació	936	3.597
Despeses de personal	40.899	39.400			
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	2.649	2.403			
D'altres despeses d'explotació	48.030	48.594			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	96.547	94.499
			Ingressos financers	543	616
Resultats financers positius	543	616	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	96.004	93.883
			Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	2.649	2.403
Resultats extraordinaris positius	2.649	2.403	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	Pèrdues abans d'imposts	93.355	91.480
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	93.355	91.480

Quadre 8

Les despeses de l'exercici han pujat a 97.483 milers de pessetes, mentre que els ingressos han sigut de 4.128 milers de pessetes. La diferència entre els dos imports constitueixen les pèrdues de l'exercici -93.355 milers de pessetes-, que han sigut finançades mitjançant subvencions a l'explotació de la Generalitat Valenciana,

comptabilitzades com a fons propis, atenent 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'exploració

Es seu desglossament es mostra tot seguit:

	Milers de pessetes
Material d'oficina	1.968
Publicacions	3.937
Total	5.905

Quadre 9

Amb relació a les publicacions fixes o recurrents, es recomana al Comité que analitze les alternatives de contractació conjunta.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici, i la seua composició, comparada amb l'exercici anterior, és la següent en milers de pessetes:

Compte	1998	1997	Variació
Sous i salaris i assimilats	32.520	31.361	3,7%
Càrregues socials	8.379	8.039	4,2%
Total	40.899	39.400	3,8%

Quadre 10

La variació en les retribucions correspon a l'increment del 2,1% previst en la llei de Pressuposts, més l'import dels triennis meritats durant l'exercici.

La plantilla del CES, que no ha experimentat variació respecte a 1997, està integrada per 2 assessors econòmics, 2 assessors jurídics, 4 administratius i 1 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	16.173
Transferències corrents	31.857
<i>Dietes d'assistència a reunions del CES</i>	<i>11.965</i>
<i>Compensació per particip. d'organitz. sindicals i empresarials</i>	<i>17.892</i>
<i>Compensació per activitats del grup d'agents socials</i>	<i>2.000</i>
Total	48.030

Quadre 11

En el capítol de "Serveis exteriors" s'inclouen les indemnitzacions per raó del serveri de personal del CES, que es regeixen pel decret 24/1997, d'11 de febrer.

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 del nombre de sessions que s'hi havien de realitzar, i comprenien les despeses de desplaçament. Sobre aquestes dietes es considera necessari mantenir les observacions indicades en l'informe de 1997, relatives a la conveniència de separar la quantitat que correspon a la indemnització per despesa de viatge, de la quantitat que correspon a l'assistència pròpiament dita, i que les dites dietes sols puguen 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 desglosament següent:

Organització o agent	Milers de pessetes
UGT-PV	4.473
CCOO-PV	4.473
CIERVAL	8.946
Confederació Cooperatives C.V.	2.000
Total	19.892

Quadre 12

Les citades compensacions les aprova la Secretaria del CES, amb els vist i plau del president, atenent les sol·licituds de fons recollides en les memòries d'activitat

presentades pels diversos 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.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1997:

- a) Segregar les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable i implantar un sistema de "fons fix de caixa", en el qual les reposicions s'efectuen regularment, una vegada justificades les despeses ateses.
- b) En les dietes per assistència, separar la quantitat que correspon a la indemnització per despesa de viatge de la quantitat que correspon a l'assistència pròpiament dita.
- c) Les dietes per assistència sols poden meritarse per reunions dels òrgans propis del CES, segons les seues normes reguladores.
- d) Analitzar la conveniència d'efectuar conjuntament la contractació de les publicacions fixes o recurrents.