

**ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ  
DE VALÈNCIA**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius generals de la fiscalització de l'Entitat**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com els comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, en virtut del que disposa l'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Entitat de Transport Metropolità de València.

En virtut del que disposa l'article 8.3 de l'esmentat text legal i l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que realitzarem tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2005 de l'Entitat s'han presentat d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

L'article 58 de l'esmentat Reglament de Règim Interior facilita la utilització de tècniques de mostreig per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, a fi d'avaluar el control intern de les institucions, organització o entitats fiscalitzades, quan així ho aconselle la bona execució dels treballs.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació, s'ha previst l'elaboració de diversos tipus d'informes, amb un abast divers, depenent de l'àrea o Entitat que es tracte. En uns supòsits es realitzaran informes integrals; en uns altres, informes parcials referits a determinades àrees o documents dels comptes anuals; mentre que en un tercer grup es realitzarà una mera comprovació formal dels comptes presentats.

En qualsevol cas, en l'informe de fiscalització que realitzarem es recolliran les mesures que han d'adoptar les entitats fiscalitzades a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que es ressenyaran, si pertoca, les infraccions o irregularitats que es posen de manifest al llarg de la fiscalització.

En compliment del que preveuen els articles 11 i 14.6 de la Llei reguladora de Sindicatura de Comptes, la fiscalització haurà de realitzar-se de tal manera que l'informe oferisca les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió econòmica i financera de l'Entitat de Transport Metropolità de València.

### **1.2 Abast i enfocament del treball de fiscalització dels comptes anuals**

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Entitat de Transport Metropolità de València, d'acord amb el que disposa el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2006, s'orienta a la consecució dels següents objectius:

- Comprovar que l'Entitat ha retut els seus comptes anuals d'acord amb el que preveu la normativa jurídica aplicable i que estan integrats per tots els documents establits en el Pla General de Comptabilitat, que s'hagen format d'acord amb aquesta normativa jurídica i que continguen informació suficient.
- Assegurar que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors han sigut implementades pels responsables de l'Entitat i comprovar si han desaparegut les deficiències detectades.
- Racionalitzar la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Entitat alhora que incidir en aquelles àrees de major risc o que tinguen una anàlisi que comporte una major complexitat.

En el compliment dels objectius anteriors, i d'acord amb el que expressa l'apartat 1.1 de l'informe, s'ha realitzat un informe de fiscalització parcial de l'Entitat que ha començat amb una anàlisi dels comptes retuts per la Intervenció General de la Generalitat, en la qual no s'ha fet palesa cap circumstància que haja determinat l'ampliació de l'abast previst per a la fiscalització.

El treball de l'equip d'auditoria s'ha dut a terme conformement amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol aplicant les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

En qualsevol cas, la fiscalització no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés aquelles proves selectives, revisions de procediments i de registres que s'han considerat necessaris en cada cas, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia de control intern, i de la importància relativa.

En l'examen del comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves d'auditoria financera que en cada cas s'han considerat necessàries. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Entitat i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que detallem tot seguit:

- Revisió formal dels comptes anuals presentats per l'Entitat.
- Anàlisi del balanç i del compte de pèrdues i beneficis.
- Anàlisi del grau de compliment i la forma en què s'han posat en pràctica les recomanacions de fiscalitzacions d'exercicis anteriors.
- Anàlisi de forma singular de l'àrea de subvencions, tant les concedides mitjançant convocatòries públiques com aquelles procedents de convenis de col·laboració formalitzats, o vigents, en l'exercici de 2005.

### **1.3 Abast de la revisió del compliment de la legislació vigent**

Conformement als objectius de fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2, s'ha revisat el compliment de la legalitat vigent de la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2005.

La dita revisió limitada ha consistit en la verificació mitjançant proves selectives del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem tot seguit:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per Decret Legislatiu, de 26 de juny de 1991.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, de constitució de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2005.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, pel qual s'aproven els Estatuts de l'Entitat Pública Transport Metropolità de València.
- 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.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- I Conveni Col·lectiu de l'Entitat Transport Metropolità de València, formalitzat en data 31 de juliol de 2003.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió dels comptes anuals**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els diferents apartats de l'informe recollim, no obstant això, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser posades en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

En l'apartat 6 d'aquest informe, concretament, assenyalarem recomanacions que reiterem respecte a informes de fiscalització d'exercicis anteriors, així com aquelles que expressen el resultat de la fiscalització dels comptes de l'exercici de 2005.

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat vigent**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.3, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En els diferents apartats de l'informe recollim, no obstant això, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense que tinguen la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació de l'Entitat, han de ser posades en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

En l'apartat 6 d'aquest informe, concretament, assenyalarem recomanacions que reiterem respecte a informes de fiscalització d'exercicis anteriors, així com aquelles que expressen el resultat de la fiscalització dels comptes de l'exercici de 2005.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

L'Entitat Transport Metropolità de València va ser creada pel que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, que regula la seua naturalesa i règim jurídic, les competències que hi són assignades, els seus òrgans de govern així com el seu règim econòmic i financer, patrimonial i de personal.

Es configura com una 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, dotada amb personalitat jurídica pròpia i independència de la Generalitat. L'Entitat té plena capacitat jurídica per al compliment de les seues finalitats i es troba adscrita a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

L'Entitat es regeix pel dret privat amb caràcter general, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la seua llei reguladora, tot i que per a alguns sectors de la seua activitat es preveu, expressament, la seua subjecció al dret administratiu. Es tracta dels procediments de formació de la voluntat dels seus òrgans, règim econòmic, administratiu i pressupostari, així com la contractació administrativa.

L'Entitat té encomanada l'adopció de les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat amb els ajuntaments i d'altres Administracions Públiques, en els serveis de transport regular de viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, reguladora de l'Entitat del Transport Metropolità de València enumera en el seu article 5 els òrgans rectors de l'Entitat, les competències dels quals són desenvolupades en els articles 6 a 24 dels seus Estatuts, aprovats per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001. Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

- El Consell d'Administració; la presidència del qual és assignada al Conseller d'Infraestructures i Transport, sent-ne vicepresidents l'Alcaldessa de València i el Director General de Transports de la Generalitat Valenciana. El Consell funciona en ple o en comissió executiva.
- El director de l'Entitat; nomenat pel Conseller d'Infraestructures i Transport, a proposta del Consell d'Administració, que s'encarrega del funcionament ordinari de l'Entitat

L'article 10 de la Llei reguladora de l'Entitat preveu l'existència dels denominats "consells d'operadors", un d'ells dels operadors de serveis regulars de viatgers i un altre dels operadors del taxi. Es tracta d'òrgans col·legiats de caràcter representatiu que informaran, amb caràcter no vinculant, el projecte de pressupost així com les propostes de tarifes, preus i taxes al Consell d'Administració.

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

El Consell d'Administració de l'Entitat, en sessió celebrada el dia 11 d'abril de 2006, va aprovar l'informe de gestió anual en el qual es detallen les actuacions desenvolupades durant l'exercici de 2005 que es van centrar en torn a quatre línies de treball, segons detallem tot seguit.

En relació amb el transport metropolità i d'integració de les tarifes s'han desenvolupat, entre d'altres, les següents actuacions:

- Gestió i planificació dels contractes-programa subscrits entre l'Entitat i els distints operadors de "MetroBus", per al període de 2004 – 2007, en els quals s'estableixen les noves condicions de prestació quant a la introducció de nous títols d'integració, ampliació efectiva de l'àrea metropolitana i modernització de flota de vehicles.
- Execució de les successives fases del projecte "A>punT" per a la instal·lació del sistema de targeta sense contacte en el conjunt de l'àrea metropolitana.
- Desenvolupament d'eines informàtiques tant per a l'ús intern de l'Entitat com per a una millor prestació del servei al ciutadà.

En matèria de comunicació i atenció a l'usuari, les actuacions més representatives dutes a cap en l'exercici de 2005, han sigut les següents:

- Augment dels serveis d'atenció telefònica, atenció personalitzada i informació facilitada per internet.
- Implantació i ús generalitzat de l'aplicació "Mastín" per a la millora de la comunicació entre els ciutadans i l'Administració.
- Accions a través dels mitjans de comunicació i campanyes publicitàries per a difondre i promocionar l'ús del transport públic i de les actuacions dutes a cap.

Pel que fa a la gestió de l'àrea de prestació conjunta del taxi, les actuacions de major interès desenvolupades durant l'exercici han sigut les següents:

- Visat de targetes, transmissions de llicències, renovació de carnets, celebració de proves per a l'obtenció del carnet de taxista i inspecció de taxis.
- Validació del règim de descans obligatori dels caps de setmana aprovat per resolució del director de l'Entitat de data 23 de desembre de 2004.
- Organització de cursos d'anglès per a taxistes mitjançant conveni amb l'Agència Valenciana del Turisme.
- Elaboració i gestió de l'ordre d'ajudes als taxistes per a l'adquisició de vehicles ecològics o adaptats.



- Realització d'estudis per a l'atribució de competències en matèria sancionadora i obtenció de la delegació de competència d'incoació en el director de l'Entitat.

Les actuacions de major interès desenvolupades per l'Entitat, en matèria de planificació del transport metropolità, han sigut les següents:

- Anàlisi, planificació i engegada d'un servei d'autobús alternatiu al servei ferroviari de RENFE entre Quart de Poblet i Riba-roja de Túria, degut a les obres de construcció de la línia 5 de metro València Port – Aeroport.
- Establiment d'un nou servei directe entre València i l'aeroport de Manises mitjançant col·laboració amb AENA, Turisme València i l'empresa prestatària del servei.
- Execució d'un estudi per a analitzar la magnitud, característiques i causes dels accidents ocasionats pel transport en l'Àrea Metropolitana de València, mitjançant acord amb la Universitat Politècnica de València.
- Realització d'estudi informatiu per a la implantació d'una plataforma de transport públic d'alta capacitat Sagunt – Port de Sagunt.
- Elaboració d'un estudi previ per a la planificació i construcció d'una malla articuladora del territori que afavorisca la mobilitat en modes no motoritzats, fonamentalment a peu i en bicicleta. El dit estudi està emmarcat en el Pla d'Infraestructures Estratègiques de la Comunitat Valenciana.
- Realització dels estudis necessaris i contacte amb operadors i ajuntaments a fi de millorar la mobilitat dels ciutadans mitjançant modes d'alta capacitat amb la finalitat d'oferir una ràpida connexió entre tots els municipis de l'àrea.

## **4. ANÀLISI DELS COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT**

### **4.1 Introducció**

Els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici de 2005, d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat, estan integrades pel balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria.

Els comptes anuals van ser formulats pels responsables de l'Entitat el dia 7 d'abril de 2006, aprovades pel Consell d'Administració en sessió celebrada l'11 d'abril de 2006 i remesos a la Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General de la Generalitat en el termini establert en l'article 70 de la LHPGV.

Els comptes anuals s'han retut juntament amb els informes de control financer realitzats per la Intervenció General de la Generalitat conformement amb el que disposa l'article 64 i 68 de la LHPGV.

Hem de significar que els administradors de l'Entitat no s'han ajustat estrictament al termini de tres mesos previst en l'article 171.2 de la Llei de Societats Anònimes per a la formulació dels comptes anuals en la mesura que aquest tràmit s'ha formalitzat amb posterioritat al 31 de març de 2006.

### **4.2 Anàlisi del balanç**

El balanç de l'Entitat de Transport Metropolità de València, en la data de tancament de l'exercici de 2005, és el que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>31/12/2004</b>	<b>Variació</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>373.407</b>	<b>383.745</b>	<b>(2,7%)</b>
Immobilitzacions immaterials	205.200	221.006	(7,2%)
Immobilitzacions materials	168.208	162.739	3,4%
<b>Actiu circulat</b>	<b>3.749.861</b>	<b>2.749.050</b>	<b>36,4%</b>
Existències	2.803	995	181,7%
Deutors	3.742.778	2.274.734	64,5%
Inversions financeres temporals	0	0	--
Tresoreria	928	469.263	(99,8%)
Ajusts per periodificació	3.351	4.058	(17,4%)
<b>Total actiu</b>	<b>4.123.268</b>	<b>3.132.795</b>	<b>31,6%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>31/12/2004</b>	<b>Variació</b>
<b>Fons propis</b>	<b>344.413</b>	<b>483.746</b>	<b>(28,8%)</b>
Result. exerc. ant. (aportació socis comp. pèrdues)	5.000.617	5.000.667	0,0%
Pèrdues i beneficis (pèrdua)	(4.656.204)	(4.516.921)	3,1%
<b>Ingressos per a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>349.485</b>	<b>355.644</b>	<b>(1,7%)</b>
<b>Provisions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>3.429.370</b>	<b>2.293.405</b>	<b>49,5%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	149.683	0	--
Creditors comercials	2.847.671	2.203.160	29,3%
D'altres deutes no comercials	432.016	90.245	378,7%
<b>Total passiu</b>	<b>4.123.268</b>	<b>3.132.795</b>	<b>31,6%</b>

Quadre 1

L'anàlisi dels diversos elements que componen el balanç de l'Entitat de l'exercici de 2005 i la seua comparació amb l'exercici anterior permet apreciar que en l'actiu destaca l'"Actiu circulat" en la mesura que representa el 90,9% del total, sent el saldo més representatiu el de l'epígraf "Deutors", que representa el 90,8% del total de l'actiu.

La composició de l'esmentat epígraf, amb indicació del percentatge del balanç que representa cada compte i les xifres expressades en euros, és el següent:

<b>Deutors</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>% balanç</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	814.322	1.011.441	19,8%
Deutors diversos	2.700.363	1.176.404	65,5%
Administracions públiques	228.093	86.889	5,5%
<b>Total deutors</b>	<b>3.742.778</b>	<b>2.274.734</b>	<b>90,8%</b>

Quadre 2

En el compte “Clients per vendes i prestació de serveis” recollim els drets de cobrament per la venda de “títols d’integració” de totes les zones que en l’actualitat estan funcionant i que corresponen a la xarxa de vendes de FGV, Logista i Disvesa.

El compte “Deutors varis” recull principalment el deute de la Generalitat pel saldo pendent d’abonar corresponent a les subvencions d’exploració i de capital corresponents a l’exercici de 2005.

En el compte “Administracions públiques” recollim fonamentalment el saldo deutor per l’IVA suportat que ha de tornar l’Agència Tributària.

Pel que fa al passiu del balanç, la dada de major interès és l’import de “Creditors a curt termini” que representa un percentatge del 83,2% del total, sent el saldo més representatiu el corresponent a l’epígraf “Creditors comercials” en la mesura que representa el 61,9% del passiu.

L’esmentat epígraf recull els saldos dels comptes que formen les obligacions per compres i serveis varis, així com els deutes contrets amb les distintes empreses concessionàries que realitzen els serveis públics de transport de viatgers resultants dels distintes contractes-programa subscrits.

Si comparem les dades del balanç de l’exercici de 2005 amb les de l’exercici anterior comprovem que s’ha produït un increment del 31,6%, tant en les xifres de l’actiu com en les del passiu.

La variació més significativa de l’actiu s’ha produït en l’epígraf d’ “Administracions públiques” que ha experimentat un increment del 162,5% respecte a l’exercici anterior, degut a què l’Entitat de forma sistemàtica presenta declaracions de l’Impost sobre el Valor Afegit amb quotes tributàries per a tornar.

Pel que fa al passiu, la variació més significativa s’ha produït en el compte “D’altres deutes” dins de l’epígraf “D’altres deutes no comercials” que ha experimentat un increment del 5.690,9% respecte a l’exercici anterior i que es deu principalment als saldos creditors corresponents als proveïdors d’immobilitzat a curt termini.

Les observacions que interessa formular sobre els distints epígrafs del balanç de situació, en data 31 de desembre de 2005, d'acord amb l'informe de la Intervenció General de la Generalitat, són les següents:

- El compte "Aportació de socis per a compensació de pèrdues" recull un excés de 244.426 euros una vegada atés el resultat negatiu de l'exercici de 2005 que va pujar a 4.656.204 euros.

Aquest excés, d'acord amb el decret 204/90, de 26 de desembre, ha de ser reintegrat a la Generalitat, per la qual cosa, en la data de tancament de l'exercici el dit saldo hauria de figurar en un compte "Creditors a curt termini", en comptes d'integrar els fons propis.

- En el compte "Creditors per prestació de serveis" es recullen els deutes contrets amb les distintes empreses concessionàries dels serveis públics de transports de viatgers en execució dels contractes-programa subscrits, juntament amb els saldos pendents de pagament derivats de les compres i serveis varis realitzats per l'Entitat.

Cal significar que la separació dels epígrafs de "Creditors de naturalesa comercial" dels "Creditors per subvencions" comportaria una millora substancial al sistema d'informació comptable que l'Entitat hauria de posar en pràctica en exercicis futurs.

#### **4.3 Anàlisi del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2005 està integrat per les xifres que mostrem tot seguit i que es troben expressades en euros:

<b>DESPESES</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>31/12/2004</b>	<b>Variació</b>
Aprovisionaments:	32.075	17.272	85,7%
Despeses de personal	1.369.659	1.354.150	1,1%
Dotacions amortitzacions	46.129	41.036	12,4%
D'altres despeses d'explotació	7.869.941	6.867.383	14,6%
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>
Despeses financeres i despeses assimilades	17.482	7.411	135,9%
<b>Resultats financers positius</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	65.110	470	13.753,2%
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>194.807</b>	<b>37.645</b>	<b>417,5%</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>31/12/2004</b>	<b>Variació</b>
Import net de la xifra de negocis	4.457.685	3.730.563	19,5%
D'altres ingressos d'explotació	26.590	2.123	1152,5%
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>4.833.529</b>	<b>4.547.156</b>	<b>6,3%</b>
Ingressos financers	0	0	--
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>17.482</b>	<b>7.411</b>	<b>135,9%</b>
<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>4.851.012</b>	<b>4.554.565</b>	<b>6,5%</b>
Subv. de capital trans. al resultat de l'exerc.	249.594	34.912	614,9%
Ingressos extraordinaris	6.565	3.203	105,0%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	3.758	0	--
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>
<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>4.656.204</b>	<b>4.516.922</b>	<b>3,1%</b>
<b>Resultat negatiu de l'exercici</b>	<b>4.656.204</b>	<b>4.516.922</b>	<b>3,1%</b>

Quadre 3

L'anàlisi dels diversos elements que componen el compte de pèrdues i beneficis de l'Entitat de l'exercici de 2005 i la seua comparació amb la de l'exercici anterior permet apreciar que entre els ingressos les vendes representen el 94% del total, que es veuen complementats amb les subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici.

La composició del ingressos per “Venda de mercaderies”, amb indicació dels percentatges del balanç que representa cada compte i les xifres expressades en euros, és la següent:

<b>Vendes de mercaderies</b>	<b>2005</b>	<b>% P i B</b>
Targeta turística “València Card”	33.166	0,7%
Abonaments de transport i carnet personal	4.351.526	91,7%
Vendes Bon 10 zones B, BC i ABC	72.993	1,5%
<b>Total vendes</b>	<b>4.457.685</b>	<b>94,0%</b>

Quadre 4

Pel que fa a les despeses podem assenyalar que el 76,5% es correspon amb els recollits en l'epígraf “D’altres despeses de gestió corrent”, mentre que les “Despeses de personal” representen un percentatge del 14,6%.

Cal significar que les despeses de l'epígraf “D’altres despeses de gestió corrent”, el saldo del qual puja a 7.190.611 euros, es correspon amb les subvencions atorgades per l'Entitat per diversos conceptes, entre els quals destaquen l'ús de títols d'integració i compensació al servei públic.

Si comparem les dades del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2005 amb les de l'exercici anterior comprovem que s'ha produït un increment del 25,8% dels ingressos enfront d'un augment del 13,4% en les despeses. En termes de resultat, les pèrdues de l'exercici de 2005 s'han incrementat en un 3,1% respecte a l'exercici anterior, per la qual cosa la xifra se situa en la xifra de 4.656.204 euros.

La variació més significativa de l'haver del compte de pèrdues i beneficis s'ha produït en l'epígraf “Ingressos accessoris i uns altres ingressos de gestió corrent” que ha experimentat un increment d'un 1.152,5% respecte a l'exercici anterior. Aquest epígraf recull les compensacions econòmiques pels serveis de col·laboració de la venda de la targeta turística “València Card” i els ingressos pel patrocini d'empreses externes de jornades del projecte “A>punt”.

La variació més significativa del deure del compte de pèrdues i beneficis s'ha produït en l'epígraf de “Pèrdues procedents d'immobilitzat” que ha experimentat un increment d'un 13.561,5% respecte a l'exercici anterior. Aquest augment es correspon amb les baixes d'immobilitzat dels projectes en desús relacionats amb la implantació de la plataforma de transport públic d'alta capacitat de Sagunt i la millora d'accés al transport públic de Xirivella – Alaquàs.

## 5. FISCALITZACIÓ DE L'ÀREA DE SUBVENCIONS CONCEDIDES

### 5.1 Introducció

L'epígraf "D'altres despeses de gestió corrent", en el deure del compte de pèrdues i beneficis, recull les subvencions concedides per l'Entitat d'acord amb les seues línies d'actuació. El detall de la composició de l'esmentat epígraf en la data de tancament de l'exercici de 2005 i amb els imports expressats en euros, és el següent:

Concepte	2005	2004	Variació
Subvencions compensacions serveis públics	437.546	254.759	71,7%
Subvencions Ajuntament de València	1.080.000	1.080.000	0,0%
Subvenció ús Bon 10	45.568	0	--
Subvenció renovació parc mòbil	343.647	171.593	100,3%
Subvenció adquisició vehicles ecològics	86.353	0	--
Subvenció adaptació vehicles discapacitats	20.000	0	--
Subvenció adquisició sistema peatge	0	128.408	(100,0%)
Subvencions, ús títols integració	5.177.497	4.580.791	13,0%
<b>Total</b>	<b>7.190.611</b>	<b>6.215.551</b>	<b>15,7%</b>

Quadre 5

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior requereix les següents precisions a fi de comprendre-les millor:

- El compte "Subvencions per compensació al servei públic" recull les compensacions meritedes per aquells operadors com a conseqüència de la realització d'un servei públic en zones deficitàries.
- En la rúbrica "Subvencions Ajuntament de València" es recull l'import que ha de satisfer l'Entitat en aplicació del conveni subscrit amb l'Ajuntament de València que determina la compensació per import d'1.080.000 euros a l'Empresa Municipal de Transport per l'ús dels títols d'integració de tarifes, per a resarcir el menor ingrés obtingut dels citats títols en les seues línies.
- El compte "Subvencions, ús títols integració" recull l'import meritat per les empreses operadores en concepte d'integració de tarifes en l'àrea metropolitana de València en els seus distints àmbits zonals.

D'acord amb el que estableixen els contractes-programa, el concessionari ha de rebre un ingrés que ha de satisfer l'Entitat, d'acord amb les dades de viatgers



facilitats pel sistema de peatge, aplicant-li la tarifa de referència estipulada en el contracte.

- La rúbrica “Subvencions per renovació parc mòbil” recull l’import concedit per l’Entitat per a l’adquisició de vehicles amb la finalitat de millorar la qualitat en la prestació del servei de transport en l’àrea metropolitana de València.
- Els comptes “Subvenció adaptació vehicles discapacitats” i “Subvenció adquisició vehicles ecològics” recullen els imports concedits per l’Entitat per a l’adquisició adaptació de vehicles per a discapacitats i ecològics amb la finalitat de la millora de la qualitat en la prestació del servei de transport públic de vehicles d’autotaxi, a fi d’assegurar l’accés a aquest sistema als col·lectius de discapacitats i, d’altra banda, disminuir l’emissió de gasos contaminants al medi ambient.

La fiscalització de les subvencions concedides s’ha realitzat a través de la revisió de mostres d’expedients, tant de les línies d’ajudes gestionades per l’Entitat com dels convenis i contractes-programa subscrits amb empreses concessionàries de servei de transport públic de viatgers en l’àmbit de l’àrea metropolitana de València.

En aquest sentit hem analitzat dos expedients corresponents a la línia “Ajudes per a l’adquisició de material mòbil per operadores de servei”, tres expedients de la línia “Ajudes per a l’adaptació de vehicles per a discapacitats i adquisició de vehicles ecològics per a autotaxi”, un conveni de col·laboració i tres contractes-programa corresponents a la línia “Subvencions, ús títols d’integració”.

Les conclusions de major interès que es desprenen de la fiscalització realitzada en l’àrea de subvencions concedides són les que recollim en els següents apartats.

## **5.2 Subvencions per a l’adquisició de material mòbil per operadores de servei**

Les bases de la convocatòria pública d’ajudes per a l’adquisició de material mòbil per a les empreses operadores de serveis regulars de transport de viatgers per carretera de l’Àrea de Transport Metropolità de València, dins del Pla de Mobilitat Accessible, es van aprovar mitjançant la resolució del president del Consell d’Administració de l’Entitat el 29 de juliol de 2005.

La despesa autoritzada en l’esmentada resolució, per un import de 200.000 euros, s’ha vist incrementada en 150.000 euros per l’aportació de l’Institut de Majors i Serveis Socials (IMSERSO), establida en el conveni de col·laboració entre el Ministeri de Treball i Afers Socials i l’Entitat per al desenvolupament d’un programa d’accessibilitat en les línies regulars d’autobusos interurbans.

El detall de l’execució de les subvencions, d’acord amb els diversos conceptes en els quals s’ha materialitzat, és el que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

<b>Línia d'ajuda</b>	<b>Import</b>
Resta ajudes no ateses exercici 2004 (art. 11.1)	182.971
Adquisició de vehicles arrendament financer (art. 11.2)	53.740
Adquisició vehicles usats (art. 11.3)	106.936
<b>Total despesa</b>	<b>343.647</b>
Assignació pressupostària inicial línia	200.000
Aportació Ministeri de Treball i Afers Socials (IMSERSO)	150.000
<b>Total Recursos</b>	<b>350.000</b>
<b>Desviació aplicada a l'excés romanent vehicle ecològic taxi</b>	<b>6.353</b>

Quadre 6

Hem comprovat que es van presentar un total de deu sol·licituds a la convocatòria pública d'ajudes, per part de les empreses operadores, de les quals dues es corresponien amb ajudes concedides en l'exercici de 2004, que no van ser ateses per manca de crèdit pressupostari. Del total de sol·licituds presentades, tres en van ser rebutjades per major antiguitat dels vehicles i per confluència de subvencions.

En la revisió formal dels expedients revisats hem comprovat que, amb caràcter general, aquests expedients compleixen els requisits de la convocatòria, el procediment de concessió i els òrgans competents s'adapten a la normativa, els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i els fons obtinguts s'han aplicat a les finalitats de les ajudes atorgades.

### **5.3 Subvencions per a l'adaptació de vehicles per a discapacitats i adquisició de vehicles ecològics per a autotaxi**

En la resolució del president del Consell d'Administració de l'Entitat de 29 de juliol de 2005 es van publicar les bases de la convocatòria d'ajudes a transportistes autònoms de vehicles d'autotaxi en l'àrea de prestació conjunta de València, per a l'adaptació dels seus vehicles al transport de persones amb discapacitat i adquisició de vehicles ecològics.

L'execució en l'exercici de 2005 d'aquesta línia d'ajudes és la que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

<b>Línia d'ajuda</b>	<b>Import</b>
Vehicle adaptat a discapacitats	20.000
Vehicle ecològic	86.353
<b>Total</b>	<b>106.353</b>
Assignació pressupostària	100.000
<b>Desviació execució línia ajuda</b>	<b>6.353</b>

Quadre 7

Cal significar que la desviació produïda en aquesta línia d'ajuda s'ha compensat amb els romanents pressupostaris procedents de l'exercici corrent en la línia d'ajudes per a la renovació del parc mòbil.

En aquesta convocatòria d'ajudes es van presentar un total d'onze sol·licituds de les quals deu es corresponien amb ajudes per a l'adquisició de vehicles ecològics i una en relació amb l'adquisició de vehicles adaptats a discapacitats.

Hem comprovat que totes les sol·licituds concedides complien els requisits exigits en la convocatòria, malgrat la qual cosa, degut a la limitació del crèdit pressupostari, només van ser concedides ajudes a quatre de les sol·licituds per a l'adquisició de vehicles ecològics i una de vehicle adaptat.

En la revisió formal dels expedients revisats hem comprovat que, amb caràcter general, aquests expedients compleixen els requisits de la convocatòria, el procediment de concessió i els òrgans competents s'adapten a la normativa, els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i els fons obtinguts s'han aplicat a les finalitats de les ajudes atorgades.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa destacar que les limitacions del crèdit pressupostari incideixen en el compliment dels objectius de la línia d'ajuda.

#### **5.4 Subvencions ús de títols d'integració**

En l'àmbit de la fiscalització en matèria d'"Ús de títols d'integració" hem revisat un total de quatre expedients corresponents a un conveni de col·laboració subscrit amb un ajuntament i una empresa concessionària, així com tres contractes-programa subscrits amb empreses concessionàries de transport públic regular de viatgers.

En relació al conveni de col·laboració podem assenyalar que aquest conveni no comporta contingut econòmic per a l'Entitat i està concebut com un instrument de recolzament a la mobilitat en el municipi mitjançant la implantació de nous bons i títols de coordinació.

Pel que fa als contractes-programa d'interés metropolità, subscrits per l'Entitat amb les empreses concessionàries del transport públic de viatgers per carretera que operen en l'àmbit de l'àrea metropolitana de València, poden assenyalar que l'objecte principal és la millora en general de la qualitat del sistema de transport públic metropolità de les corresponents concessions i que es concreta en els següents objectius instrumentals:

- Desenvolupar i ampliar la unificació del sistema d'expedició de bitllets.
- Assegurar un sistema coordinat en la prestació dels serveis com a alimentadors amb Metro València.
- Millorar la qualitat en la prestació del servei, com ara la millora del material mòbil utilitzat i assegurar uns nivells mínims de freqüència de servei.
- Millorar la connexió dels diferents serveis.

Hem analitzat el procediment seguit per a compensació per part de l'Entitat a les empreses concessionàries per l'ús de títols d'integració, sent adequat el procediment seguit. Hem verificat, així mateix, una mostra de liquidacions practicades i hem trobat que són raonables amb respecte al contracte-programa subscrit.

## **6. RECOMANACIONS**

### **6.1 Compliment de les recomanacions de l'informe de l'exercici de 2004**

En la fiscalització realitzada en relació a la gestió econòmica i financera de l'exercici de 2005 hem analitzat el grau de compliment i posada en pràctica, per part de l'Entitat, de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals dels exercicis de 2003 i 2004.

Hem de significar que, en relació als comptes anuals de l'exercici de 2004, es va realitzar una fiscalització formal en la qual es va comprovar que els comptes anuals van ser aprovats en el termini previst i que contenien els documents prevists en la normativa comptable, així com que havien segut retuts, juntament amb els informes de control financer realitzats per la Intervenció General de la Generalitat, en el termini legalment establert.

En l'informe corresponent a l'exercici de 2004 no es va fer constar cap excepció que afectara de forma significativa els comptes anuals de l'Entitat i els principis comptables que hi són d'aplicació, ni es va posar de manifest cap circumstància que comportara un incompliment significatiu de la normativa d'aplicació a la gestió econòmica i financera de l'Entitat fiscalitzada.

En qualsevol cas, hem analitzat el grau de compliment de les diverses conclusions i recomanacions recollides en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2003 i hem comprovat que l'Entitat n'ha posat en pràctica algunes.

Les recomanacions que interessa reiterar, en atenció a què no han sigut implementades per l'Entitat en els exercicis de 2004 i 2005, són les següents:

- L'Entitat ha d'aprovar un manual de procediments on es determine el procediment d'execució de la despesa i on es detallen les fases de proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, aprovació per l'òrgan competent de l'esmentada proposta, registre de les factures i la seua posterior remissió al departament que va originar la despesa per tal que preste la seua conformitat amb l'adquisició o servei prestat.

Cal fer notar que aquesta recomanació la venim efectuant des de l'informe corresponent a l'exercici de 2001 sense que s'hagen realitzat actuacions orientades a la seua posada en pràctica.

- L'Entitat haurà de completar l'elaboració de l'inventari dels seus béns a fi que s'hi subministre tota la informació rellevant per a la gestió dels elements d'immobilitzat.
- L'Entitat ha d'ajustar-se als informes emesos per les instàncies directives de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en aplicació del que preveuen les

lleis anuals de pressuposts de la Generalitat en relació amb l'autorització de la massa salarial.

- L'Entitat ha de comptar amb una relació de llocs de treball on es recullen les circumstàncies de cadascun d'aquests llocs d'acord amb la legislació vigent.

## **6.2 Recomanacions respecte a la fiscalització de l'exercici de 2005**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de l'Entitat Transport Metropolità de València, corresponents a l'exercici de 2005, formulem les següents recomanacions:

- Els comptes anuals han de ser formulats pels responsables de l'Entitat en el termini de tres mesos des de la data de tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa la normativa vigent, com s'expressa en l'apartat 4.1 de l'informe.
- En relació amb els excessos de finançament rebuts de la Generalitat via "Aportació de socis per a compensació de pèrdues", d'acord amb el que expressa l'apartat 4.2 de l'informe, recomanem registrar-los en el compte "Creditors a curt termini", en atenció al Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- El sistema comptable hauria de recollir de forma separada els saldos creditors per operacions comercials dels saldos creditors per ajudes i subvencions atorgades per l'Entitat a fi d'oferir una informació comptable més completa, com indiquem en l'apartat 4.2 de l'informe.