

Informe 23/97-A

Transports de Barcelona, SA

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 6 d'octubre de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització de regularitat 23/97-A relatiu a , exercici 1996.

ÍNDEX

ABREVIACIONS	8
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Activitat	10
1.2.4. Evolució del Compte de pèrdues i guanys (1992-1996)	11
1.2.5. Òrgans rectors.....	14
1.2.6. Normativa aplicable.....	15
2. FISCALITZACIÓ.....	15
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER	15
2.1.1. Informe d'auditoria.....	15
2.1.2. Control financer.....	17
2.1.3. Control intern	17
2.2. ESTATS FINANCERS.....	17
2.3. CONTRACTE-PROGRAMA.....	19
2.3.1. Objectius dels Contractes Programa.....	20
2.3.2. Compromisos assumits per les administracions signants del CP	21
2.3.3. Necessitats a finançar pel CP	22
2.3.4. Subvencions previstes en el Contracte-programa per al període 1995-1997	23
2.3.5. Actualització de les aportacions.....	24
2.3.6. Compromisos de les empreses	25
2.3.7. Control del compliment i seguiment del CP	25
2.3.8. Realitat del CP en el període 1995-1996	26
2.3.9. Saldos deutors i creditors a 31.12.96 relacionats amb el CP	32
2.4. ACTIU.....	33
2.4.1. Immobilitzat immaterial i material.....	33
2.4.2. Entitats públiques a llarg termini	37
2.4.3. Deutors	39

2.5.	PASSIU.....	39
2.5.1.	Fons propis	39
2.5.2.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	40
2.5.3.	Provisions per a riscos i altres despeses	41
2.5.4.	Deutes entitats públiques creditors.....	41
2.5.5.	Deutes amb entitats de crèdit.....	42
2.5.6.	Altres creditors a llarg termini.....	42
2.5.7.	Deutes amb empreses del grup i associades.....	46
2.5.8.	Altres deutes no comercials	46
2.5.9.	Provisions per a operacions de tràfic	48
2.6.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ANALÍTIC	51
2.7.	INGRESSOS.....	52
2.7.1.	Vendes	52
2.7.2.	Ingressos accessoris a l'exploració.....	53
2.7.3.	Subvencions especials.....	54
2.7.4.	Subvencions al servei.....	55
2.7.5.	Resultats extraordinaris i d'exercicis anteriors	55
2.8.	DESPESES	56
2.8.1.	Aprovisionaments	56
2.8.2.	Carburants	57
2.8.3.	Despeses de personal.....	58
2.8.4.	Serveis exteriors.....	63
2.8.5.	Variació provisions tràfic	67
2.8.6.	Despeses financeres	68
2.9.	CONTRACTACIÓ.....	69
2.10.	PRESSUPOST.....	69
2.11.	FETS POSTERiors.....	69
2.11.1.	Pressupost 1997	69
2.11.2.	Autoritat única del transport	70
2.11.3.	Seguiment Contracte-programa	71
2.11.4.	Pla de Pensions	71
2.11.5.	Renegociació ajornament Seguretat	71
2.12.	ASPECTES DE GESTIÓ	71
2.12.1.	Indicadors	71
2.12.2.	Pla d'empresa 1996-2001	73
2.12.3.	Comparació amb altres empreses.....	75

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	75
3.1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT I BREU RESUM DE LA SITUACIÓ A 31.12.96	75
3.2. RECOMANACIONS	76
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	78
5. ANNEXOS.....	80
5.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.95 I A 31.12.96	80
5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYYS	82

ABREVIACIONS

AB:	Ajuntament de Barcelona
ACTUB:	Associació de conductors de transports urbans de Barcelona
AGE:	Administració General de l'Estat
CP:	Contracte-programa
ERE:	Expedient de regulació de treball
EMT:	Entitat Metropolitana del Transport
FMB:	Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA
GC:	Generalitat de Catalunya
IBI:	Impost sobre béns immobles
ICAC:	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
IGAE:	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IMH:	Institut Municipal d'Hisenda
INSERSO:	Institut de Serveis Socials
INSS:	Institut Nacional de la Seguretat Social
IPC:	Índex de Preus al Consum
IRPF:	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA:	Impost sobre el valor afegit
LHL:	Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals
MIBOR:	Tipo de interés del mercado interbancario de Madrid
PGC:	Pla General Comptable RD 1.642/1990, de 20 de desembre
TB:	Transports de Barcelona, SA
TMB:	Transports Metropolitans de Barcelona
TSJC:	Tribunal Superior de Justícia de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

1.1.1.1. *Abast material*

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a Transports de Barcelona, SA (d'ara endavant TB). En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- Inversions 1996
- Saldos d'administracions públiques a 31.12.96
- Compliment del contracte programa
- Compte de pèrdues i guanys excepte amortitzacions d'immobilitzat
- Endeutament bancari a curt i llarg termini
- Provisions per a riscos i despeses

1.1.1.2. *Abast temporal*

Aquest informe es refereix exclusivament a l'exercici 1996. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1.1. obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat i dels procediments seguits per la Societat en l'actualitat, per tal de fer un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmico-financera i els preceptes legals que li són d'aplicació.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

La societat Transports de Barcelona, SA va ésser creada el 9 de juliol de 1925, amb el nom de Tranvías de Barcelona, va sofrir diverses modificacions fins al 25 d'abril de 1991, data en què es va transferir la propietat de l'Ajuntament de Barcelona a l'EMT i es va canviar la denominació social a l'actual de Transports de Barcelona (TB), societat anònima de naturalesa mercantil i de propietat íntegrament de l'Entitat Metropolitana del Transport (EMT). Aquesta és una forma de gestió directa del servei de transport competència de l'EMT d'acord amb la Llei 7/87, de 4 d'abril. El seu capital social actual és de 1.400 MPTA.

1.2.2. Objecte social

D'acord amb l'article 2 dels seus estatuts, adaptats a la Llei de societats anònimes el 18 de juliol de 1991, la Societat té per objecte:

"a) Exercir l'activitat d'explotació i administració dels serveis urbans i metropolitans relacionats amb el transport col·lectiu de superfície, especialment mitjançant autobusos, microbusos, tramvies o qualsevol altre mode i de llurs concessions; i proveir la seva prestació sota les directrius i reglaments emanats de l'Entitat Metropolitana del Transport.

b) Explotació i administració de qualsevol dels serveis que es creïn, rescatin, incorporin o revertixin, dins de la competència que l'EMT té atribuïda en matèria de transport públic de superfície i sigui quin sigui el tipus de vehicle, el seu mitjà de tracció o el seu emplaçament.

c) Activitats que li encomani l'EMT dintre dels anteriors anunciats.

d) Activitats relacionades amb les finalitats que s'expressen en aquest article, comprenent informació, comunicació, explotació d'espais per a la publicitat pròpia i de tercers, estudis, investigació, transferència de tecnologia, adquisició de béns mobles i immobles necessaris per a l'explotació dels serveis de transport i d'instal·lacions que aquests serveis requereixen, construcció, instal·lació i organització de sistemes de transport, la seva reforma i la creació d'empreses filials, per si mateixa o amb qualsevol forma de col·laboració o cooperació amb altres societats o entitats, tant nacionals com estrangeres."

1.2.3. Activitat

L'activitat actual de TB es desenvolupa en les àrees de negoci següents:

- Transport col·lectiu de viatgers per superfície a la ciutat de Barcelona i municipis del seu entorn metropolità, complementant-se amb la xarxa de metros existent i amb la resta d'empreses de l'àrea. La prestació del servei es realitza en l'àmbit de l'EMT, que és l'ens que coordina els serveis de transport públic urbà de viatgers dels municipis inclosos en la seva àrea territorial i planifica, ordena i gestiona els serveis de transport públic interurbà de viatgers, els itineraris dels quals transcorren en el seu àmbit d'actuació. L'oferta de TB inclou els serveis urbà i intermunicipal, teixint una àmplia xarxa composta per 79 línies amb una longitud de 683,15 km a 31.12.96 i un nombre de 822 autobusos prestant el seu servei a una població de 2,6 milions d'habitants, corresponents a 11 municipis de l'àrea metropolitana (Badalona, Barcelona, Cornellà de Llobregat, Esplugues de Llobregat, L'Hospitalet de Llobregat, Montcada i Reixac, El Prat de Llobregat, Sant Adrià de Besòs, Sant Joan Despí, Sant Just Desvern i Santa Coloma de Gramenet).

Com a serveis no inclosos a la xarxa ordinària de TB, es troben 2 serveis dirigits bàsicament a l'àrea d'oci i turisme:

- Línia 100 (Bus turístic). En col·laboració amb el Consorci de Turisme de Barcelona, i per 10è any consecutiu, TB ha ofert la possibilitat de realitzar un recorregut amb 17 parades als llocs més característics i interessants de Barcelona ciutat.
- Tramvia Blau. Presta serveis des de 1901, amb un recorregut d'1,39 km i disposa d'un parc de 7 cotxes.

1.2.4. Evolució del Compte de pèrdues i guanys (1992-1996)

A continuació es presenta l'evolució del Compte de pèrdues i guanys de la Societat per als exercicis 1992-1996 en pessetes corrents i en pessetes constants de 1996:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 23/97-A

EVOLUCIÓ COMPTE PÈRDUES I GUANYS EN PESSETES CORRENTS

	31.12.92	31.12.93	31.12.94	31.12.95	31.12.96
Vendes	9.737,6	10.318,7	10.706,4	11.201,0	11.892,7
Ingressos accessoris explotació	390,9	343,4	371,6	503,4	466,7
Subvencions especials	1.133,8	1.155,6	1.352,7	848,7	738,9
Subvencions al servei	9.377,5	8.954,7	14.306,8	14.884,3	15.644,1
Total ingressos d'explotació	20.639,8	20.772,4	26.737,5	27.437,4	28.742,4
Aprovisionaments	(470,6)	(446,0)	(486,8)	(519,4)	(564,3)
Carburants	(1.275,2)	(1.341,5)	(1.310,4)	(1.306,4)	(1.477,3)
Despeses de personal	(16.143,7)	(14.480,6)	(14.810,8)	(15.311,0)	(15.693,4)
Assegurances	(438,9)	(503,2)	(641,0)	(736,2)	(753,5)
Neteja i sanejament	(146,5)	(135,6)	(141,8)	(149,1)	(158,1)
Rep. i conservació elem. transport	(139,3)	(139,6)	(153,4)	(195,7)	(185,9)
Contracte Interrelacions	(102,0)	(102,0)	(117,5)	(117,5)	(124,9)
Promoció i comunicació	(73,6)	(80,7)	(78,1)	(152,1)	(95,9)
Subministraments	(83,6)	(75,2)	(73,3)	(71,0)	(75,7)
Assis. tècnica i estudis	(53,5)	(60,4)	(40,5)	(46,2)	(82,7)
Despeses informàtica	(32,0)	(39,2)	(44,8)	(68,5)	(81,1)
Altres serveis exteriors	(218,3)	(168,6)	(210,9)	(192,7)	(265,7)
Tributs	(2,1)	(4,9)	(19,1)	(13,0)	(14,0)
Dotacions amortitzacions	(1.029,4)	(1.058,3)	(1.009,0)	(987,5)	(1.227,3)
Variació provisions tràfic	41,1	(64,2)	(526,1)	(417,2)	(678,9)
Total despeses d'explotació	(20.167,6)	(18.700,0)	(19.663,5)	(20.283,5)	(21.478,7)
Resultat d'explotació	472,2	2.072,4	7.074,0	7.153,9	7.263,7
Resultat financer	(7.738,6)	(8.116,2)	(6.093,7)	(6.153,1)	(5.750,8)
Subvencions de capital traspassades a l'exercici	5,0	10,0	10,0	11,9	22,1
Resultat extraordinari i d'exercicis anteriors	1.500,4	(356,2)	(930,7)	(552,3)	7,2
Desviació provisional subvenció contracte-programa	0,0	0,0	0,0	(460,4)	(1.542,2)
Resultat de l'exercici	(5.761,0)	(6.390,0)	59,6	0,0	0,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat resumits per la Sindicatura.

L'aspecte més rellevant de l'evolució del Compte de pèrdues i guanys de la Societat és l'increment de les subvencions rebudes a partir de l'any 1994, les quals han permès reequilibrar el Compte de pèrdues i guanys de la Societat, que en els exercicis 1995 i 1996 ha generat uns excedents de 460,4 MPTA i de 1.542,2 MPTA.

Un altre aspecte rellevant és la disminució de la despesa financera en l'exercici 1996 com a conseqüència de la baixada dels tipus d'interès i de la renegociació del deute portada a terme per la Societat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 23/97-A

EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS EN PESSETES CONSTANTS DE 1996

	31.12.92	31.12.93	31.12.94	31.12.95	31.12.96
Vendes	11.468,0	11.584,8	11.524,4	11.559,4	11.892,7
Ingressos accessoris explotació	460,4	385,5	400,0	519,5	466,7
Subvencions especials	1.335,3	1.297,4	1.456,0	875,9	738,9
Subvencions al servei	11.043,8	10.053,5	15.399,8	15.360,6	15.644,1
Total ingressos d'explotació	24.307,5	23.321,2	28.780,2	28.315,4	28.742,4
Aprovisionaments	(554,2)	(500,7)	(524,0)	(536,0)	(564,3)
Carburants	(1.501,8)	(1.506,1)	(1.410,5)	(1.348,2)	(1.477,3)
Despeses de personal	(19.012,4)	(16.257,4)	(15.942,3)	(15.800,9)	(15.693,4)
Assegurances	(516,9)	(564,9)	(690,0)	(759,7)	(753,5)
Neteja i sanejament	(172,5)	(152,2)	(152,6)	(153,9)	(158,1)
Rep. i conservació elem. transport	(164,1)	(156,7)	(165,1)	(202,0)	(185,9)
Contracte Interrelacions	(120,1)	(114,5)	(126,5)	(121,3)	(124,9)
Promoció i comunicació	(86,7)	(90,6)	(84,1)	(157,0)	(95,9)
Subministraments	(98,5)	(84,4)	(78,9)	(73,3)	(75,7)
Assis. tècnica i estudis	(63,0)	(67,8)	(43,6)	(47,7)	(82,7)
Despeses informàtica	(37,7)	(44,0)	(48,2)	(70,7)	(81,1)
Altres serveis exteriors	(257,1)	(189,3)	(227,0)	(198,9)	(265,7)
Tributs	(2,5)	(5,5)	(20,6)	(13,4)	(14,0)
Dotacions amortitzacions	(1.212,3)	(1.188,2)	(1.086,1)	(1.019,1)	(1.227,3)
Variació provisions tràfic	48,4	(72,2)	(566,3)	(430,5)	(678,9)
Total despeses d'explotació	(23.751,4)	(20.994,5)	(21.165,8)	(20.932,6)	(21.478,7)
Resultat d'explotació	556,1	2.326,7	7.614,4	7.382,8	7.263,7
Resultat financer	(9.113,7)	(9.112,1)	(6.559,3)	(6.350,0)	(5.750,8)
Subvencions de capital traspassades a l'exercici	5,9	11,2	10,8	12,3	22,1
Resultat extraordinari i d'exercicis anteriors	1.767,0	(399,9)	(1.001,8)	(570,0)	7,2
Desviació provisional subvenció contracte-programa	0,0	0,0	0,0	(475,1)	(1.542,2)
Resultat de l'exercici	(6.784,7)	(7.174,1)	64,1	0,0	0,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Si s'analitza l'evolució del Compte de pèrdues i guanys en pessetes constants es pot constatar un descens de les despeses d'explotació del 9,57% degut en bona part a la baixada de les despeses de personal en un 17,46%, com a conseqüència dels plans de regulació d'ocupació dels anys 91 i 92, principalment. La resta de despeses presenta una evolució sostinguda, conseqüència dels diferents plans de contenció de la despesa aplicats per la Societat. D'entre les partides que augmenten destaca la d'assegurances, que s'ha incrementat en un 45,8% conseqüència de la pujada de les primes en haver-se aplicat la normativa europea i de l'augment del nombre de vehicles i del seu valor, en haver-se renovat la flota

de forma important. Pel que fa al resultat financer hi ha hagut una millora d'un 36,9%.

1.2.5. Òrgans rectors

D'acord amb els seus Estatuts els òrgans rectors de la Societat són la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

1.2.5.1. La Junta General

El Ple del Consell Metropolità del Transport exerceix les funcions de la Junta General i és l'òrgan suprem de la Societat.

1.2.5.2. El Consell d'Administració

D'acord amb l'article 14 dels Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració és l'òrgan de gestió i representació permanent de la Societat i estarà format per un nombre de membres no superior a quinze ni inferior a cinc.

A 31 de desembre de 1996 el Consell d'Administració de la Societat, que va ser nomenat per la Junta General el 30 de juliol de 1995 per un període de quatre anys, estava format pels següents membres:

President: Excm. Sr. Joan Clos i Matheu
Vicepresident: Il·lm.Sr. Joan Blanch i Rodríguez
Conseller-Delegat: Sr. Emili López i Bailón

Consellers: Sr. Eduard Alonso i Palacios
Sr. José Conde Pérez
Sr. Màrius Díaz i Bielsa
Sr. Pelayo Martínez Bauluz
Sr. Ginés Martínez Serrano
Sr. Ramon Seró i Esteve

Observadors: Sr. Josep Lluís Jové i Vintró
Sr. Alfred Morales i González
Sr. Pau Noy i Serrano

Secretari no conseller: Sr. Josep-Delfí Guàrdia i Canela

El Consell Metropolità de l'EMT en sessió de 2 d'octubre de 1997 va acordar el nomenament de la Sra. Ma. Carmen San Miguel i Ruibal com a consellera de la Societat i la substitució del representant de CCOO, Sr. Ginés Martínez Serrano, pel

Sr. Cristóbal Sánchez Cáceres.

El Consell d'Administració en sessió de 26 de novembre de 1997 va acordar acceptar la dimissió del Sr. Joan Clos i Matheu i el nomenament de la Sra. San Miguel com a presidenta de la Societat.

1.2.5.3. La Gerència

D'acord amb l'article 22 del Estatuts, el Consell d'Administració designarà un gerent o més.

A 31 de desembre de 1996 aquest càrrec l'exercia el Director General, Sr. Albert Busquets.

1.2.6. Normativa aplicable

- Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/87, de 15 d'abril, municipal i de règim local a Catalunya.
- Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 1564/1990, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Pla general de comptabilitat de 20 de desembre de 1990.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Disposició sisena de la Llei 13/1995 de 18 de maig sobre contractes de les administracions públiques.
- Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, de 13 de juny de 1995.
- Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER

2.1.1. Informe d'auditoria

La Junta General de 13 de juny de 1996 va aprovar la pròrroga del Sr. Enric Ribas i Miràngels com a auditor de la Societat per a l'exercici 1996.

Amb data 1 d'abril de 1997 el Sr. Enric Ribas i Miràngels va emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1996 amb una excepció per manca d'uniformitat i una per incertesa:

Excepció per manca d'uniformitat:

"El criteri comptable de la companyia és reconèixer com a despesa de projecció plurianual les indemnitzacions satisfetes al personal que comporten la renúncia a la pensió complementària a càrrec de l'Empresa, imputant-les al compte de pèrdues i guanys sota el concepte "Aportació al sistema complementari de pensions" (resultat d'explotació) en un període de 120 mesos."

"El compte de resultats de l'exercici 1996 incorpora la dotació a l'amortització calculada amb el criteri esmentat, 167 milions de ptes., i una dotació excepcional per a sanejament per un import de 1.243 milions de ptes., la qual s'ha reflectit a l'epígraf de Despeses extraordinàries. L'esmentada dotació excepcional afecta la comparabilitat dels exercicis 1995 i 1996, en els epígrafs de "Despeses a distribuir en varis exercicis" i "Resultat del període"."

Excepció per incertesa:

"La Companyia, en virtut dels seus Convenis Laborals, està obligada a pagar complements a les prestacions que per jubilació, invalidesa permanent i subsidis de desocupació reben de la Seguretat Social el personal jubilat i l'afectat per invalidesa permanent total i regulació d'ocupació. Segons la "Ley 30 de 8.11.95 de Ordenación y supervisión de los Seguros Privados", la Companyia disposa d'un termini de tres anys per materialitzar en un fons extern els compromisos assumits per pensions".

"En aquest sentit, cal indicar:

a) Les aportacions a rebre de les Administracions Públiques signants del Contracte-programa de data 28 de juliol de 1995 són suficients per atendre la cobertura interna del sistema complementari de pensions a càrrec de TRANSPORTS DE BARCELONA, S.A. establert en el seu Conveni Col·lectiu i d'un nou sistema complementari per a F.C. METROPOLITÀ DE BARCELONA, S.A. que es troba en fase de negociació, sota la hipòtesi que els criteris d'acreditament que finalment s'aprovin per a F.C. METROPOLITÀ DE BARCELONA, S.A. s'aproximin als vigents ara per a TRANSPORTS DE BARCELONA, S.A."

"b) Atès que la negociació a F.C. METROPOLITÀ DE BARCELONA, S.A. es troba en curs, els estudis actuàrials encarregats per les Companyies TRANSPORTS DE BARCELONA, S.A i F.C. METROPOLITÀ DE BARCELONA, S.A. no inclouen xifres definitives; per aquesta mateixa raó tampoc incorporen una proposta de pla de reequilibri que permeti l'amortització del dèficit entre els drets reconeguts per serveis passats i els fons constituïts, envers el finançament de l'externalització, en

les condicions que estableix la Disposició Transitòria 15a. de la "Ley 30 de 8.11.95 de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados."

"La Companyia té constituïda al 31 de desembre de 1996 una provisió a compte dels esmentats compromisos per import de 2.860 milions de ptes."

2.1.2. Control financer

D'acord amb l'article 201 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i el RD 1174/87, de 18 de setembre, correspon a la Intervenció de l'Entitat Metropolitana del Transport l'exercici de la funció de control financer de TB. La Intervenció de l'Entitat Metropolitana del Transport no ha emès l'informe de control financer corresponent a l'exercici 1996 (vegeu Recomanació núm.5).

2.1.3. Control intern

En la revisió de les àrees que han estat objecte de fiscalització no s'han observat debilitats de control intern.

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenta el balanç de situació de TB a 31.12.96 i el Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 1996. Els estats financers, que van ser aprovats per la Junta General de 5 de juny de 1997, es presenten en l'Annex 1. També es presenten, a efectes comparatius, els corresponents a l'exercici 1995:

BALANÇ A 31.12.95 I A 31.12.96

ACTIU	31.12.95	31.12.96
Immobilitzat immaterial	228,9	202,1
Immobilitzat material	9.133,7	11.589,9
Immobilitzat financer	375,2	409,2
Total immobilitzat	9.737,8	12.201,2
Desp.a distrib. diversos exercicis	1.228,8	1,6
Entitats públiques a llarg termini	71.058,0	68.856,3
Existències	132,2	164,0
Deutors	435,5	1.407,7
Inversions financeres temporals	216,4	1.476,0
Tresoreria	469,2	341,2
Ajustaments per periodificació	317,8	752,1
TOTAL ACTIU	83.595,7	85.200,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1996 resumits per la Sindicatura.

PASSIU	31.12.95	31.12.96
Fons propis	4.944,9	4.944,9
Ingressos a distrib. en div. ex.	683,8	1.535,7
Provisions per a riscos i desp.	2.650,1	2.860,5
Deutes entitats públ. creditores	460,4	2.002,6
Creditors llarg termini ent.crèdit	6.250,0	33.155,0
Altres creditors a llarg termini	769,1	25.407,2
Deutes curt termini ent. crèdit	23.571,0	1.976,9
Deutes amb empr.grup i assoc.	6.503,8	1.373,1
Creditors comercials	594,3	1.157,9
Altres deutes no comercials	36.036,5	5.546,6
Provisions per a op. tràfic	1.117,1	5.153,0
Ajustaments per periodificació	14,7	86,7
Total creditors a curt termini	67.837,4	15.294,2
TOTAL PASSIU	83.595,7	85.200,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1996 resumits per la Sindicatura.

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES EXERCICIS 1995 i 1996

	31.12.95	31.12.96
Vendes	11.201,0	11.892,7
Ing. accessoris a l'explotació	503,4	466,7
Subvencions especials	848,7	738,9
Subvencions al servei	14.884,3	15.644,1
Total ingressos d'explotació	27.437,4	28.742,4
Aprovisionaments	(519,4)	(564,3)
Carburants	(1.306,4)	(1.477,3)
Despeses de personal	(15.311,0)	(15.693,4)
Serveis exteriors	(1.729,0)	(1.823,5)
Tributs	(13,0)	(14,0)
Dotació amortització	(987,5)	(1.227,3)
Variació provisions tràfic	(417,2)	(678,9)
Total despeses d'explotació	(20.283,5)	(21.478,7)
Resultat d'explotació	7.153,9	7.263,7
Ingressos financers	53,8	177,7
Despeses financeres	(6.206,9)	(5.928,5)
Resultat financer	(6.153,1)	(5.750,8)
Subvencions capital trasp. a l'ex.	11,9	22,1
Resultat extraordinari	(552,3)	7,2
Result. net abans desv. subvenc.	460,4	1.542,2
Desv.prov.subv.contracte- programa	(460,4)	(1.542,2)
Resultat de l'exercici	0,0	0,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1996 resumits per la Sindicatura.

2.3. CONTRACTE-PROGRAMA

El marc financer en el qual es desenvolupa l'activitat de TB i FMB es defineix en els Contractes Programa (d'ara endavant CP) negociats entre les diverses autoritats amb competències sobre el transport. El primer d'ells, per al període 1990-1993, es va firmar el 9.10.1990 entre l'Administració General de l'Estat, l'Ajuntament de Barcelona i l'EMT. El Contracte-programa que està actualment vigent, i que es va signar el 28.07.1995, correspon al període 1995-1997, i incorpora també el sanejament del deute a 31.12.1993 i la regularització de l'any 1994, any per al qual, tant l'Ajuntament de Barcelona com l'Administració General de l'Estat van

incorporar als seus pressupostos subvencions a compte de les aportacions que finalment s'acordessin en el nou Contracte-programa. Aquest Contracte va ser signat per l'Administració General de l'Estat, la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'EMT.

En el CP 1995-1997 les administracions es comprometen a subvencionar les empreses en les seves necessitats corrents per als anys 1995-1997 i a fer les aportacions necessàries per a eixugar el deute acumulat a 31.12.94 al llarg d'un període de 15 anys. Mentre que les quatre administracions participen en la cobertura de les necessitats corrents, únicament l'Administració General de l'Estat, la Generalitat i l'Ajuntament de Barcelona es fan càrrec del sanejament financer. Un altre aspecte important és que les aportacions de l'Administració General de l'Estat, Generalitat i Ajuntament són fixes (encara que en els dos primers casos existeixen uns paràmetres d'ajust), i en canvi l'EMT es compromet a aportar la diferència entre les necessitats totals i les aportacions de les altres administracions. Això significa que si les necessitats reals són superiors a les previstes, l'EMT hauria d'aportar més i, si, com ha estat el cas dels exercicis 1995 i 1996, les necessitats reals són inferiors a les previstes, l'EMT aportarà menys. D'altra banda, l'EMT ha de realitzar les aportacions per tarifació social. Per últim, cal assenyalar que el CP calcula les aportacions a realitzar utilitzant un tipus d'interès fix del 10%; les diferències per tipus d'interès es liquidaran al final del CP a favor o en contra de les administracions participants en el sanejament. Així mateix, la Comissió de Seguiment, òrgan encarregat del seguiment i interpretació del CP, va establir que, en cas de demora en els pagaments, les quantitats degudes meritarien interessos a favor de les societats.

Donat que el CP se signà per a TB i FMB de forma conjunta, els comentaris que es faran a continuació així com les xifres que s'exposaran, corresponen a ambdues empreses.

Pel que fa al compliment del CP, es presentaran les xifres reals d'ambdues empreses perquè puguin ser comparades amb les xifres de referència del CP, però únicament les referents a TB han estat objecte de fiscalització.

2.3.1. Objectius dels Contractes Programa

Amb els Contractes Programa es persegueixen els següents objectius:

- a) la potenciació del transport públic com a mitjà per a solucionar la congestió del trànsit urbà,
- b) la planificació i gestió integrada de les xarxes de superfície i de metro de Barcelona,
- c) la definició d'un marc estable de finançament per a les societats que operen en

el servei de transport, compatible amb els escenaris pressupostaris de les administracions implicades,

- d) el sanejament financer i la millora de resultats de les empreses operadores de transport públic, com a fórmula que garanteixi la més gran eficàcia en la prestació del servei públic de transport de viatgers, i
- e) la millora de la qualitat dels serveis, portant a terme els programes d'inversions necessaris en les empreses.

2.3.2. Compromisos assumits per les administracions signants del CP

Els compromisos assumits per les administracions signants del CP són:

- Administració General de l'Estat (AGE):
 - Realitzar les aportacions previstes al CP.
- Administració de la Generalitat de Catalunya (GC):
 - Realitzar les aportacions previstes al CP i informar anualment la proposta de fixació de tarifes.
- Ajuntament de Barcelona:
 - Realitzar les aportacions previstes al CP.
- EMT:
 - Realitzar la gestió integrada de l'explotació de les empreses mitjançant l'aprovació dels seus plans a mitjà termini i dels seus pressupostos anuals, en els quals s'haurà d'incloure el pla financer de l'exercici.
 - Responsabilitzar-se del seguiment de l'execució dels pressupostos anuals d'ambdues societats.
 - Encarregar anualment la realització d'una auditoria econòmico-financera.
 - Realitzar les aportacions establertes en el CP.
 - Canalitzar a les empreses les aportacions establertes en el CP per a la resta d'administracions.
 - Responsabilitzar-se de forma solidària amb les empreses, del compliment dels pagaments previstos a organismes oficials.

- Controlar les inversions anuals de forma que s'adequïn al que preveu el CP.
- Renunciar a les accions jurídiques empreses en el passat contra la Generalitat de Catalunya.

2.3.3. Necessitats a finançar pel CP

Les administracions signants del CP es comprometen a realitzar les aportacions necessàries a TB i a FMB per a cobrir les necessitats corrents del període 1995-1997, tant d'exploració com d'inversions, i per al sanejament financer.

- Necessitats corrents del període 1995-1997:

Les previsions de dèficit i inversions són les següents:

Previsions	1995	1996	1997	TOTAL
Dèficit (1)	18.143,9	18.271,8	17.974,9	54.390,6
Inversió bruta (2)	4.986,7	5.414,7	5.790,6	16.192,0
Amortitzacions (3)	(4.442,0)	(4.636,0)	(4.604,0)	(13.682,0)
Inversió neta (4 = 2-3)	544,7	778,7	1.186,6	2.510,0
Necessitats corrents (1 + 4)	18.688,6	19.050,5	19.161,5	56.900,6

Imports en milions de pessetes.

Les administracions es comprometen a cobrir el dèficit real i a fer les aportacions necessàries per a finançar la inversió neta (inversió bruta menys amortitzacions). Cal tenir en compte que les amortitzacions d'immobilitzat estan incloses en el dèficit.

- Sanejament financer:

Les Administracions es comprometen a efectuar les aportacions necessàries per a cobrir, en un termini de 15 anys, tant els interessos com el principal de les quantitats següents:

- 56.704 MPTA anteriors a 1.1.94, que corresponen a: 21.165 MPTA derivats de l'adquisició de material mòbil amb anterioritat a 1.1.1990; 29.285 MPTA per la insuficiència d'aportacions del període 1990-1993, i 6.254 MPTA ocasionats pels sobrecostos d'exploració derivats principalment del retard en la integració del personal de FMB al Règim General de la Seguretat Social.

D'aquest import, 40.795,5 MPTA corresponen a TB i 15.908,5 MPTA a FMB.

- 10.730 MPTA per insuficiència d'aportacions de l'exercici 1994.

Les administracions es comprometen a realitzar les següents aportacions anuals

per a fer front al sanejament dels 67.434 MPTA més els seus interessos:

Concepte	Imports
AGE	1.911,5
Generalitat	2.774,8
Ajuntament de Barcelona	4.179,5
TOTAL	8.865,8

Imports en milions de pessetes calculats amb un tipus d'interès del 10% anual.

A més, l'Ajuntament de Barcelona es compromet a aportar anualment 1.000 MPTA fins a l'extinció total del deute incorregut com a conseqüència dels dèficits dels anys 1983 i 1984, i que a 31.12.93 era de 12.006 MPTA. Aquesta quantitat no merita interessos.

L'AGE es compromet a aportar l'any 1996, 1.882,1 MPTA pel desfasament de les aportacions de l'exercici 1995.

- Tarifació social

L'EMT es compromet a fer les següents aportacions per tarifació social (targeta rosa):

1995	1996	1997
1.737,3	1.825,8	1.919,3

Imports en milions de pessetes.

2.3.4. Subvencions previstes en el Contracte-programa per al període 1995-1997

El detall de les subvencions que assumeixen les diferents administracions signants per als anys 1995 a 1997, per conceptes, és el següent:

Previsions	1995	1996	1997	TOTAL
Estat	6.588,6	8.577,4	8.933,6	24.099,6
Generalitat	5.539,6	5.609,2	5.474,1	16.622,9
Ajt. Barcelona	2.424,6	2.431,9	2.376,9	7.233,4
EMT	2.424,7	2.432,0	2.376,9	7.233,6
Necessitats corrents	16.977,5	19.050,5	19.161,5	55.189,5
Estat	1.911,5	1.911,5	1.911,5	5.734,5
Generalitat	2.774,8	2.774,8	2.774,8	8.324,4
Ajt. Barcelona	5.179,5	5.179,5	5.179,5	15.538,5
Sanejament financer	9.865,8	9.865,8	9.865,8	29.597,4
Desfasament 95	-	1.882,1	-	1.882,1
Tarifació social	1.737,3	1.825,8	1.919,3	5.482,4
TOTAL	28.580,6	32.624,2	30.946,6	92.151,4

Imports en milions de pessetes.

Nota: La subvenció per a necessitats corrents inclou la necessària per a cobrir el dèficit previst i la corresponent a la inversió neta a realitzar (inversió neta = inversió bruta - amortitzacions). La subvenció per necessitats corrents 1995 de 16.977,5 MPTA difereix de la que figura en l'apartat 2.3.3 pel desfasament de l'Estat de 1.711,1 MPTA, que s'inclouen l'any 1996 pel total més 171 MPTA en concepte d'interessos.

Les aportacions totals a realitzar per cada una de les administracions són les següents:

Aportacions totals a realitzar	1995	1996	1997
AGE	8.500,1	12.371,1	10.845,1
Generalitat	8.314,4	8.384,0	8.248,9
Ajuntament	7.604,1	7.611,3	7.556,4
EMT	4.162,0	4.257,8	4.296,2
TOTAL	28.580,6	32.624,2	30.946,6

Imports en milions de pessetes.

2.3.5. Actualització de les aportacions

Les aportacions per necessitats corrents de l'AGE s'actualitzaran segons el nombre de viatgers i per la desviació entre la inversió neta real i la prevista en el CP; l'aportació de la Generalitat per aquest concepte s'actualitzarà per la desviació en la inversió.

Els interessos per sanejament, que estan calculats al 10%, s'actualitzaran anualment en funció del tipus mitjà del cost del passiu per a les empreses. La diferència resultant es destinarà a dotar un compte de reserva per a cobrir possibles desviacions negatives.

L'EMT es responsabilitzarà de la cobertura de les necessitats reals de cada any, i haurà d'aportar o rebre la diferència positiva o negativa entre aquestes necessitats

i les aportacions de les altres administracions.

2.3.6. Compromisos de les empreses

- Inversió neta: s'estableix una inversió neta (diferència entre la inversió bruta i les amortitzacions) per als exercicis 1995, 1996 i 1997 de 544,7 MPTA, 778,7 MPTA, i 1.186,6 MPTA, respectivament.
- Coeficient de cobertura d'ingressos propis sobre despeses totals

Per al seu càlcul s'inclouen tots els conceptes d'ingressos i despeses excepte les subvencions a l'explotació i la imputació a resultats de les subvencions de capital i ingressos extraordinaris. Els coeficients de cobertura previstos per als tres anys de vigència del CP són: 54,1; 55,5 ; 58,1, respectivament.

- Endeutament

L'endeutament anual de les empreses no pot superar el nivell assolit a 31.12.94. A tal efecte, les administracions es comprometen a compensar les empreses pels retards en el pagament de les aportacions.

- Negociació sobre pensions

S'han de renegociar globalment els compromisos assumits per FMB amb dues condicions:

- el personal incorporat a partir d'1 de gener de 1995 quedarà fora de la cobertura del sistema,
- els pagaments anuals a fer per les empreses no superaran, a partir de 1998, els 3.353 MPTA previstos per al 1997, actualitzats en funció de l'IPC.

2.3.7. Control del compliment i seguiment del CP

El CP preveu la creació d'una Comissió de Seguiment integrada per representants de les administracions signants del CP, la qual té les funcions d'interpretar el CP, controlar-ne l'execució, realitzar la proposta anual de liquidació de les aportacions, i valorar l'impacte financer negatiu produït com a conseqüència dels endarreriments en els pagaments.

La IGAE i la Intervenció de la Generalitat han de verificar el projecte de liquidació fet per la Comissió de Seguiment.

2.3.8. Realitat del CP en el període 1995-1996

2.3.8.1. Aportacions registrades per les empreses

El detall de les aportacions comptabilitzades per ambdues empreses els exercicis 1995 i 1996 és el següent:

	1995			1996		
	TB	FMB	TMB	TB	FMB	TMB
Subvenció servei	10.072,2	8.095,1	18.167,3	10.983,7 (*)	7.611,6	18.595,3
Subvenció capital	544,7	-	544,7	778,7	-	778,7
Interessos sanejament	4.812,3	1.931,3	6.743,6	4.660,5 (*)	1.870,7	6.531,2
Amort.pral. sanejament	2.514,4	607,8	3.122,2	2.666	668,6	3.334,6
TOTAL	17.943,6	10.634,2	28.577,8	19.088,9	10.150,9	29.239,8

Imports en milions de pessetes.

Font: Registres comptables de les societats.

Notes:

- 1.-(*) Aquests imports han estat registrats com a ingressos d'exploració. Import total: 15.644,2.
- 2.-Aquests imports no inclouen la subvenció per tarifació social a càrrec de l'EMT (1017,6 + 942,3 = 1.959,9).
- 3.-TMB= Total anual de les dues companyies.

2.3.8.2. Aportacions 1995 segons Informe de la IGAE i proposta de liquidació 1996 feta per la Comissió de Seguiment

La informació que es facilita a continuació es correspon amb l'informe anual que realitzen la IGAE i la Comissió de Seguiment del CP.

Aquesta liquidació té caràcter provisional donat que el compliment de la desviació per inversió solament es pot valorar al final del període de vigència del CP 1995-1997 (vegeu apartat 2.11.3).

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 23/97-A

1995	AGE	GENERALITAT	AJUNTAMENT	EMT	TOTAL
Necessitats corrents:					
Aportació segons CP	8.305,6	5.539,6	2.424,6	1.978,2	18.248,0
Ajust per inversió	(1.230,1)	(751,7)	-	-	(1.981,8)
Total	7.075,5	4.787,9	2.424,6	1.978,2	16.266,2
Sanejament	1.911,5	2.774,8	5.179,5	-	9.865,8
Tarifació social	-	-	-	942,3	942,3
Ints. retard pagament	-	-	-	1,6	1,6
Aportació total	8.987,0	7.562,7	7.604,1	2.922,1	27.075,9
Diferència interessos	(47,3)	(68,6)	(103,4)	-	(219,3)
Ints. retard pagament	-	5,4	-	-	5,4
Consignació	8.500,1	8.314,4	7.604,1	-	24.418,6
Diferència de consignació	(486,9)	751,7	-	(2.922,1)	(2.657,3)

Imports en milions de pessetes.

Font: Informe de control financer sobre l'execució del Contracte-programa entre l'Estat i l'EMT exercici 1995 de la IGAE. Madrid, juliol 1997.

1996	AGE	GENERALITAT	AJUNTAMENT	EMT	TOTAL
Necessitats corrents:					
Aportació segons CP	8.764,0	5.609,2	2.432,0	539,2	17.344,4
Ajust per inversió	247,1	151,1	-	-	398,2
Total	9.011,1	5.760,3	2.432,0	539,2	17.742,6
Sanejament	1.911,5	2.774,8	5.179,5	-	9.865,8
Tarifació social	-	-	-	1.017,6	1.017,6
Ints. retard pagament	-	-	-	80,6	80,6
Aportació total	10.922,6	8.535,1	7.611,5	1.637,4	28.706,6
Consignació	12.371,0	8.384,0	7.611,2	2.432,0	30.798,2
Diferència de consignació	1.448,4	(151,1)	(0,3)	794,6	2.091,6
Ints. retard pagament	89,8	162	21,4	-	273,2

Imports en milions de pessetes.

Font: Esborrany de l'Acta de la Comissió de Seguiment de 16.7.97.

Notes als dos quadres anteriors:

Les necessitats corrents a aportar per l'AGE previstes en el contracte programa segons el quadre de l'apartat 2.3.4 es rectifica per l'ajust segons el nombre de viatgers i per la desviació resultant entre la inversió neta real i la prevista en el Contracte-programa segons s'explica en l'apartat 2.3.5.

Ajust per inversió:

D'acord amb el CP, si la inversió neta real acumulada és inferior a la prevista en el CP, la diferencia produirà una reducció de les aportacions de l'AGE i de la Generalitat proporcional a la participació d'aquestes en el finançament de les necessitats corrents del període.

Diferència d'interessos:

El CP estableix que les quantitats corresponents al pagament d'interessos de l'AGE, de la Generalitat i de l'Ajuntament, s'actualitzaran anualment en funció del tipus mitjà del passiu amb cost de les empreses. En cas que aquest tipus mitjà sigui inferior al 10% aplicat en els càlculs del CP, la diferència es destinarà a crear un compte específic de reserves que compensarà les diferències negatives que es puguin produir per aquest mateix concepte.

Interessos per retard en el pagament:

D'acord amb els criteris d'interpretació del CP establerts per la Comissió de Seguiment, l'impacte financer negatiu causat a les empreses com a conseqüència del retard en el pagament efectiu de les aportacions es comptabilitzarà per aquestes en un compte de reserva específic, excepte en el cas de l'EMT en què, per no participar en el sanejament financer, aquests interessos suposaran una major aportació.

Tarifació social:

Recull els imports realment acreditats, que no coincideixen amb els establerts al CP, ja que es van modificar els criteris de càlcul.

Aportació de l'EMT per a necessitats corrents:

És la diferència entre les necessitats corrents de TB i FMB i les aportacions de les altres administracions, ja que segons el CP l'EMT es responsabilitza de la cobertura total de les necessitats reals de cada any.

Consignació EMT:

Segons informació rebuda de la Intervenció de l'EMT, es van consignar 2.432 MPTA, dels quals 1.916 MPTA es van liquidar i pagar, i els 516 MPTA restants es van incorporar com a romanent l'any 1997.

2.3.8.3. Aportacions realitzades i pendents a 31.12.96

A continuació es presenten tres quadres que indiquen les aportacions a realitzar, realitzades i pendents de realitzar per als exercicis 1995 i 1996 segons TMB, segons les administracions i les diferències existents:

SEGONS CP	APORTACIONS A REALITZAR (*)			APORTACIONS REALITZADES			APORTACIONS PENDENTS		
	1995	1996	TOTAL (1)	1995	1996	TOTAL (2)	1995	1996	TOTAL (3 = 1-2)
AGE	10.234,7	10.812,4	21.047,1	8.500,1	7.406,0	15.906,1	1.734,6	3.406,4	5.141,0
GENERALITAT	8.314,3	8.384,0	16.698,3	8.314,5	4.500,0	12.814,5	(0,2)	3.884,0	3.883,8
AJUNTAMENT	7.604,1	7.611,5	15.215,6	7.604,1	4.864,6	12.468,7	0	2.746,9	2.746,9
EMT	3.367,0	3.449,6	6.816,6	1.916,0	0,0	1.916,0	1.451,0	3.449,6	4.900,6
TOTAL	29.520,1	30.257,5	59.777,6	26.334,7	16.770,6	43.105,3	3.185,4	13.486,9	16.672,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del seguiment del CP fet per TMB.

Nota: Inclou les aportacions per tarificació social a realitzar per l'EMT.

(*) Vegeu el quadre de l'apartat 2.3.8.1.

SEGONS ADMINISTRACIONS	APORTACIONS A REALITZAR			APORTACIONS REALITZADES (5)	APORTACIONS PENDENTS (6)
	1995	1996	TOTAL (4)		
AGE	8.987,0	10.922,6	19.909,6	16.469,5	3.440,1
GENERALITAT	7.562,7	8.535,1	16.097,8	12.814,4	3.283,4
AJUNTAMENT	7.604,1	7.611,5	15.215,6	12.468,7	2.746,9
EMT	2.922,1	1.637,4	4.559,5	1.916,0	2.643,5
TOTAL	27.075,9	28.706,6	55.782,5	43.668,6	12.113,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Xifres 1995 de l'Informe de control financer de la IGAE de juliol de 1997. Xifres 1996 de l'esborrany de l'Acta de la comissió de seguiment del 16.7.97.

	(1-4)	(2-5)	(3-6)
Diferència total temporal	3.959,1	(563,4)	4.558,5

DIFERÈNCIES TEMPORALS	APORTACIONS A REALITZAR	APORTACIONS REALITZADES	APORTACIONS PENDENTS
AGE	1.137,5	(563,4)	1.700,9
GENERALITAT	600,5	0	600,5
AJUNTAMENT	0	0	0
EMT	2.257,1	0	2.257,1
TOTAL	3.995,1	(563,4)	4.558,5

Imports en milions de pessetes.

La diferència en les aportacions realitzades per l'AGE correspon al resultat de la liquidació de l'anterior CP per al període 1990-1993. L'excés d'aportació definitiu ha estat de 541,9 MPTA. Les societats tenen registrat un passiu per aquest concepte de 516,7 MPTA (vegeu 2.5.8.2).

La diferència en les aportacions a realitzar és deguda, en el cas de l'AGE, a l'ajustament per inversions i a algunes diferències en el càlcul del nombre de viatgers, entre les societats i la IGAE; en el cas de la Generalitat de Catalunya, a l'ajust per inversions, i en el cas de l'EMT, al fet que les societats han registrat les subvencions establertes en el CP en lloc de registrar la diferència entre les necessitats totals i les aportacions de les altres administracions.

Pel que fa a l'ajustament per inversions, TMB opina que l'ajustament s'ha de fer al final del CP i no per anys, ja que l'important és el compliment del pla d'inversions en el període 1995-1997. Tanmateix, aquestes diferències no tenen efecte patrimonial, ja que les societats cancel·len el resultat amb comptes d'entitats públiques creditors (vegeu 2.5.4).

2.3.8.4. Compliment dels requisits establerts per a les empreses en el Contracte-programa

A continuació es mostren alguns dels requisits exigits a les empreses pel CP, juntament amb les xifres reals:

- Inversió neta

Inversió neta	SEGONS CP	SEGONS LIQUIDACIÓ (*)
1995	544,7	(2.188,8)
1996	778,7	1.349,3
ACUMULAT 1995-1996	1.323,4	(839,5)

Imports en milions de pessetes.

(*) Xifres segons liquidació de la IGAE per a l'exercici 1995 (Informe de control financer de juliol de 1997) i segons càlcul realitzat per la Sindicatura aplicant els criteris de la IGAE.

Per tant, en l'exercici 1996 s'ha produït una recuperació de la inversió neta.

El detall de la inversió neta per empreses per als exercicis 1995 i 1996 és el següent:

1995	TB	FMB	TMB
Inversions	694,0	1.130,5	1.824,5
Amortitzacions	973,8	3.039,5	4.013,3
INVERSIÓ NETA	(279,8)	(1.909,0)	(2.188,8)

1996	TB	FMB	TMB
Inversions	3.589,8	2.207,3	5.797,1
Amortitzacions	1.218,4	3.229,4	4.447,8
INVERSIÓ NETA	2.371,4	(1.022,1)	1.349,3

Imports en milions de pessetes.

- Coeficient de cobertura

Coeficient de cobertura	1995	1996
S/ CP	54,1	55,5
REAL	55,7	58,1

Imports en percentatge.

Segons el CP, per al càlcul del coeficient de cobertura s'inclouran tots els conceptes d'ingressos i despeses amb excepció de les subvencions a l'explotació i de la imputació a resultats de les subvencions de capital i ingressos extraordinaris, i la totalitat de les despeses.

Les societats calculen el coeficient de cobertura deduïnt únicament les subvencions del CP i considerant els resultats extraordinaris, en lloc de deduir els ingressos extraordinaris i incloure les despeses extraordinàries. La Direcció de les societats entén que el criteri aplicat és correcte i que ha estat acceptat per la Comissió de Seguiment, encara que no de forma explícita. L'informe de la IGAE no es pronuncia sobre aquest aspecte.

- Endeutament

	1995 (*)	1996
Objectiu	106.561,1	103.226,0
Real	98.824,0	97.801,0

Imports en milions de pessetes.

(*) Segons Informe IGAE corresponent a l'exercici 1995 de juliol de 1997.

Per tant, l'endeutament real a 31.12.95 i a 31.12.96 és inferior al límit permès pel CP.

2.3.8.5. *Altres magnituds del CP*

A continuació es presenten algunes magnituds addicionals del CP:

- IPC

IPC	1995	1996
Previst	3,5	3
Real	4,3	3,2

Imports en percentatge.

- Tipus d'interès

El tipus d'interès previst en el CP és d'un 10%. Els tipus mitjans reals satisfets per les empreses en els exercicis 1995 i 1996 han estat del 9,67% i del 8,29%, respectivament. Aquesta desviació ha generat una diferència d'interessos acumulada de 1.336 MPTA a 31.12.96.

2.3.9. Saldos deutors i creditors a 31.12.96 relacionats amb el CP

El desglossament dels saldos a cobrar per TB relacionats amb el CP a 31.12.96 és el següent:

Concepte	AGE	GENER.	AJUNT.	EMT	TOTAL
Quotes de sanejament:					
Venciment 1995-1996	688,2	391,2	3.101,2	0	4.180,5
Venciment posterior	9.724,0	5.527,0	39.694,8	0	54.945,8
Total	10.412,2	5.918,2	42.796,0	0	59.126,3
NEC. CORRENTS 95	4.522,7	4.106,2	4.717,2	1.538,2	14.884,3
NEC. CORRENTS 96	4.598,8	4.487,1	4.775,8	1.697,0	15.558,6
SUBV. CAPITAL 1995-1996	592,5	390,7	170,1	170,0	1.323,4
DEFASAMENT TEMPORAL APORTACIONS	85,5	0	0	0	85,5
INTS. DEMORA	0	3,5	0	1,0	4,5
COBRAMENTS 95	3.597,0	701,0	4.979,0	0	9.277,0
COBRAMENTS 96	4.439,2	5.848,6	6.295,0	1.271,3	17.854,1
SALDO 31.12.96	12.175,5	8.356,1	41.185,1	2.134,9	63.851,5

Imports en milions de pessetes.

2.4. ACTIU

2.4.1. Immobilitzat immaterial i material

L'evolució de l'exercici 1996 de l'immobilitzat immaterial i material i de l'amortització acumulada corresponent de l'exercici 1996 és la següent:

Concepte	Immobilitzat immaterial			
	Saldo 31.12.95	Inversions	Baixes	Saldo 31.12.96
Aplicacions informàtiques	337,4	35,8	-	373,2
Amortització acumulada	(108,5)	(62,6)	-	(171,1)
TOTAL	228,9	(26,8)	-	202,1

Imports en milions de pessetes.

Concepte	Immobilitzat material			Amortització acumulada				Valor net 31.12.96	
	Saldo 31.12.95	Inversions	Baixes/ Traspassos	Saldo 31.12.96	Saldo 31.12.95	Dotació	Baixes		Saldo 31.12.96
Terrenys	2.377,5	-	-	2.377,5	-	-	-	-	2.377,5
Edificis	1.109,7	-	-	1.109,7	627,6	22,2	-	649,8	459,9
Instal·lac. tèc. i maquinària	2.102,2	144,9	(1,1)	2.246,0	1.377,5	109,8	(1,1)	1.486,2	759,8
Altres inst., utilitatge i mobiliari	255,4	45,8	-	301,2	185,8	15,4	-	201,2	100,0
Elements de transport	11.738,2	3.322,6	(139,8)	14.921,0	6.429,0	970,8	(139,8)	7.260,0	7.661,0
Altres immobilitzats	222,1	18,8	-	240,9	148,1	37,7	-	185,8	55,1
Acomptes a proveïdors	158,1	128,6	(158,1)	128,6	-	-	-	-	128,6
Immobilitzat en curs	58,4	48,0	(3,6)	102,8	-	-	-	-	102,8
TOTAL	18.021,6	3.708,7	(302,6)	21.427,7	8.768,0	1.155,9	(140,9)	9.783,0	11.644,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

2.4.1.1. Terrenys i edificis

El desglossament de l'apartat Terrenys i edificis a 31 de desembre de 1996 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 23/97-A

Data adquisició	Descripció	Valor comptable brut edifici	Valor comptable terreny	Total	Observacions
11.05.94	Cotxera i taller FMB Triangle Ferroviari	-	1.809,6	1.809,6	Permuta entre Ajuntament Barcelona, TB i FMB
19.12.67	Cotxera Zona Franca I	452,8	-	452,8	Solar llogat al Consorci de la Zona Franca l'any 1969 per 99 anys
16.10.62	Cotxeres Llevant	205,9	124,4	330,3	
11.06.85	Oficines Zona Franca	300,3	-	300,3	No està desglossat el valor del terreny
07.08.56	Cotxeres Borbó	42,8	208,5	251,3	
26.05.76	Cotxera Ponent	107,9	16,4	124,3	Llogat una part a Rosan-Bus, SL
28.12.63	Cotxeres Lutxana	-	140,2	140,2	Edifici totalment amortitzat amb valor comptable d'1 PTA
07.08.56	Local Pere IV, 400	-	65,8	65,8	Llogat a Transports Ciutat Comtal, SA des del 28.09.94. Edifici totalment amortitzat amb valor comptable d'1 PTA
19.04.44	Finca Gran de Gràcia, 94	-	12,6	12,6	Llogada. Edifici totalment amortitzat amb valor comptable d'1 PTA
Total		1.109,7	2.377,5	3.487,2	

Imports en milions de pessetes.

2.4.1.2. Inversions en instal·lacions tècniques i maquinària

El desglossament per conceptes de les principals inversions realitzades durant l'exercici 1996 és el següent:

Concepte	Imports
Reestructuració sistema de repostatge	27,6
Subministrament i instal·lació del sistema de transmissió digital de fibra òptica Sagrada Família-Sagrera	18,1
Tren de rentat	9,3
Obra per adaptació cotxera Llevant	7,4
Treballs de connexió d'equips informàtics per a la comunicació Sagrada Família-Sagrera	6,1
Columnes elevadores	5,6
SAI	5,1
Altres	65,7
Total	144,9

Imports en milions de pessetes.

2.4.1.3. Inversions en elements de transport

El desglossament per conceptes de les principals inversions en elements de transport realitzades durant l'exercici 1996 és el següent:

Concepte	Imports
Contractes d'arrendament financer	3.163,2
Rètols i indicadors matricials	109,8
Altres	49,6
Total	3.322,6

Imports en milions de pessetes.

Les inversions en contractes d'arrendament financer corresponen a vuit contractes signats el desembre de 1995 amb diferents entitats financeres per a la compra de 130 autobusos lliurats entre els mesos de febrer i juny de l'any 1996. La data de finalització d'aquests contractes varia entre l'exercici 2001 i el 2003. Els tipus d'interès estan referenciats entre el MIBOR+0,6 i el MIBOR+0,7 donant com a resultat un tipus mitjà a 31 de desembre de 1996 d'un 7,80%.

Segons la norma de valoració 5a lletra f) del PGC i la Resolució de 21 de gener de 1992 de l'ICAC, per la qual es dicten normes de valoració de l'immobilitzat immaterial, es comptabilitzarà com a actiu immaterial el valor al comptat dels béns derivats dels contractes d'arrendament financer quan no hi hagi dubtes raonables que s'exercitarà l'opció de compra. En el moment que s'exerciti, el valor dels drets registrats i la seva corresponent amortització acumulada es donaran de baixa passant a formar part del valor dels béns comprats. La Societat comptabilitza el valor del béns finançats amb contractes d'arrendament financer directament a l'immobilitzat material per considerar que, donades les característiques i la importància econòmica dels béns adquirits, no existeix cap dubte de la seva adquisició final i que així la situació de l'immobilitzat de la Societat es reflecteix de manera més fidel, tal i com preveu l'article 34.4 del Codi de Comerç. Tanmateix, fóra convenient que la Societat plantegés a l'ICAC la necessitat d'una norma específica per al registre de les operacions de lísing a les empreses de transports (vegeu Recomanació núm.1).

- Baixes en elements de transport

L'import de 139,8 MPTA correspon a les baixes per la venda durant l'exercici de dinou autobusos a diferents empreses.

2.4.1.4. Acomptes a proveïdors

Amb data desembre 1996 es van signar sis contractes d'arrendament financer amb diferents entitats financeres per a l'adquisició de 108 autobusos que han estat lliurats entre març i juliol de 1997. L'import total dels contractes era de 3.094,5 MPTA, amb l'interès referenciat en el MIBOR i amb un termini de set anys. En el exercici 1996 es va lliurar un primer pagament del 5% de l'import total de cinc dels sis contractes signats. Aquest pagament s'ha comptabilitzat com a acompte.

2.4.1.5. Immobilitzat en curs

El moviment dels projectes més representatius que componen l'epígraf d'immobilitzat en curs és el següent:

Data obertura comptable	Descripció	Saldo a 31.12.95	Altes 1996	Traspassos	Saldo a 31.12.96
21.04.95	Projecte Antares: Pantalles informació parades	24,7	2,3	-	27,0
21.04.95	Projecte Antares: Prioritat semafòrica	2,7	17,2	-	19,9
17.07.95	Equipament radioenllaç Sagrada Família-Centre Carmel	15,1	1,9		17,0
24.05.96	Nou sistema tarifari associat al Pla Intermodal de Transport	0	8,0	-	8,0
05.06.96	3 autobusos de la flota "bus turístic" de dos pisos	0	12,8	-	12,8
	Resta	15,9	5,8	(3,6)	18,1
	Total	58,4	48,0	(3,6)	102,8

Imports en milions de pessetes.

El 12 de gener de 1993 es va signar un protocol de col·laboració, sota els auspicis de l'Ajuntament de Barcelona, segons el qual TB juntament amb la Societat Municipal d'Aparcaments i Serveis, SA i el mateix Ajuntament, encarregaven a Barcelona Tecnologia SA la presentació a la Unió Europea d'una sol·licitud de subvenció per a les mesures contingudes en l'anomenat projecte Antares. El 22 de març de 1994, Barcelona Tecnologia SA va signar amb la Unió Europea el contracte que regulava la concessió de la subvenció. A més a més del treball conjunt dels tècnics de TB i dels de Barcelona Tecnologia SA, es requeria la contribució financera de TB en tant que es beneficiava de les mesures a implementar. Aquestes mesures consistien en:

- sistemes d'ajuda a l'explotació i informació a l'usuari mitjançant pantalles electròniques a les parades d'autobusos.
- sistemes de prioritat semafòrica per al transport públic.

2.4.1.6. Amortització

La Societat amortitza els béns de l'immobilitzat material de manera lineal a partir de l'any següent al de la seva posada en funcionament, a excepció dels béns del parc mòbil que es comencen a amortitzar en el moment de la seva entrada en funcionament.

La vida útil dels béns de l'immobilitzat material estimada per la Societat és la següent:

Concepte	Nombre d'anys
Edificis i altres construccions	50
Maquinària i instal·lacions	12,5
Utilatge	5
Elements de transport:	
Autobusos	12
Flota auxiliar	7
Mobiliari i estris	10
Equips per a procés d'informació	4

Aquests coeficients estan dins els límits dels coeficients d'amortització fiscals establerts legalment.

2.4.1.7. Situació de la flota d'autobusos a 31.12.96

El desglossament de l'antiguitat del parc d'autobusos a 31.12.96 era el següent:

Antiguitat	Nombre autobusos	%
Inferior a 1 any	132	16,06
Entre 1 i 2 anys	14	1,70
Entre 2 i 3 anys	-	-
Entre 3 i 5 anys	104	12,65
Entre 5 i 7 anys	166	20,20
Entre 7 i 10 anys	188	22,87
Entre 10 i 12 anys	-	-
Més de 12 anys	218	26,52
TOTAL	822	100

L'antiguitat mitjana era de 7,6 anys.

2.4.2. Entitats públiques a llarg termini

El desglossament de l'epígraf Entitats públiques a llarg termini és el següent:

	Imports
<u>Deutors per subvencions (vegeu 2.3.9)</u>	
Estat	12.175,5
Generalitat	8.356,1
Ajuntament de Barcelona	41.185,1
EMT	2.134,9
Total	63.851,5
<u>Altres deutes</u>	
EMT	4.050,5
Ajuntament de Barcelona	954,3
Total	5.004,8
TOTAL	68.856,3

Imports en milions de pessetes.

2.4.2.1. Altres deutes EMT

El desglossament del saldo Altres deutes EMT és el següent:

	Imports
Targeta rosa metropolitana:	3.936,8
1990	31,6
1991	41,2
1992	46,2
1993	118,6
1994	1.204,9
1995	651,3
1996	678,6
Saldos targeta rosa 1992-1993 Ajuntament a assumir per l'EMT segons contracte de 10.11.94	1.164,4
Subvenció remodelació de línies (anys 1993 a 1996)	57,5
Conceptes diversos (anys 1992 a 1996)	56,2
TOTAL	4.050,5

Imports en milions de pessetes.

El deute per la Targeta rosa dels anys 1994, 1995 i 1996 correspon a la totalitat de la subvenció per tarifació social dels anys esmentats.

Aquests saldos no han estat confirmats per l'EMT, en no haver-se rebut resposta a la circularització realitzada per la Sindicatura.

No hi ha un termini establert per al cobrament d'aquests imports. Donada la seva antiguitat, TB ha considerat oportú classificar-los com de llarg termini. Tanmateix, segons el conveni de 21 de març de 1996 l'EMT ha de fer aportacions mensuals a TB per aquest concepte, que es calcularan com la dotzena part de l'import de l'última compensació anual. Aquest conveni no preveu cap recàrrec per interessos de demora.

2.4.2.2. Altres deutes Ajuntament de Barcelona

El detall del saldo de l'epígraf Altres deutes Ajuntament de Barcelona és el següent:

	Imports
Operacions immobiliàries	425,8
Subvenció targeta rosa 1992-1993	218,6
Subvenció minusvàlids 1991-1992	94,8
Subvenció tramvia blau	206,0
Compte de serveis	9,1
TOTAL	954,3

Imports en milions de pessetes.

El saldo per operacions immobiliàries correspon a la part pendent de cobrament de

la venda d'unes cotxeres l'any 1985 i a la diferència entre la valoració dels béns entregats i rebuts per la permuta del Triangle ferroviari (Sagrera) realitzada l'any 1994. Aquestes operacions no han estat fiscalitzades.

Aquests saldos no han estat confirmats per l'Ajuntament, ja que la resposta de l'Ajuntament a la circularització de la Sindicatura es refereix únicament a imports generats l'any 1996.

No hi ha un termini establert per al cobrament d'aquests imports. Donada la seva antiguitat, TB ha considerat oportú classificar-los com de llarg termini. Aquests imports no meriten interessos.

2.4.3. Deutors

El desglossament del saldo de Deutors és el següent:

Concepte	Imports
Deutors empreses del grup	903,6
Deutors diversos	660,6
Personal	26,1
Administracions públiques	145,2
Provisions	(327,8)
Total	1.407,7

Imports en milions de pessetes.

- Deutors empreses del grup

Correspon al deute de FMB per operacions de tràfic.

- Administracions públiques

La part més important d'aquest deute correspon als imports a cobrar per IVA (62,3 MPTA) i per l'Impost sobre societats (74,7 MPTA).

2.5. PASSIU

2.5.1. Fons propis

L'evolució dels Fons propis de la Societat durant l'exercici 1996 és la següent:

Concepte	CAPITAL SUBSCRIT	RESERVES	PÈRDUES I GUANYES	TOTAL
31.12.95	1.400	3.544,9	460,4	5.405,3
DISTRIBUCIÓ RESULTAT 1995	-	460,4	(460,4)	-
MODIFICACIÓ DISTRIBUCIÓ RESULTAT 1995	-	(460,4)	-	(460,4)
RESULTAT 1996	-	-	0	-
31.12.96	1.400	3.544,9	0	4.944,9

Imports en milions de pessetes.

La Junta General celebrada el 13 de juny de 1996 va aprovar la incorporació del resultat de l'exercici 1995 al compte "Dotació reserva contracte programa" d'acord amb l'establert en el CP. La Junta General de 5 de juny de 1997 va acordar traspasar el resultat de 1995 als comptes d'Entitats públiques creditors, en aplicació del criteri establert per la Comissió de seguiment del CP, segons el qual les subvencions previstes en el CP es consideren lliuraments a compte que hauran de ser liquidats i, per tant, els resultats obtinguts serien un excés de subvencions que ha de ser retornat a les Administracions.

2.5.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El moviment dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Concepte	31.12.95	ALTES	TRASPASSOS A RESULTATS	31.12.96
Subvencions CP	544,7	778,7	-	1.323,4
Altres subvencions	139,1	95,3	22,1	212,3
TOTAL	683,8	874,0	22,1	1.535,7

Imports en milions de pessetes.

- Subvencions CP

Corresponen a la inversió neta prevista en el CP per a TB i FMB per als exercicis 1995 i 1996. Tanmateix la Direcció de les societats ha optat per assignar les aportacions a inversions íntegrament a TB perquè la inversió neta (inversió-amortitzacions) prevista a TB és positiva, mentre que a FMB és negativa.

No s'ha fet cap traspàs a resultats d'aquestes subvencions els exercicis 1995 i 1996, ja que la Societat ha decidit que no es farà cap imputació a resultats fins que finalitzi el pla d'inversions previst en el CP i es puguin identificar les subvencions amb les inversions. Tanmateix, com que a 31.12.96 la inversió neta acumulada 1995-1996 és positiva, una part de les subvencions de capital del CP s'hauria d'haver imputat a ingressos de l'exercici 1996.

- Altres subvencions

Són les atorgades per l'INSERSO per a l'adaptació dels autobusos de "pis" baix.

2.5.3. Provisions per a riscos i altres despeses

El moviment de les provisions per a riscos i altres despeses en l'exercici 1996 ha estat el següent:

Concepte	31.12.95	DOTACIONS	REGULARITZACIONS	31.12.96
Provisió per a pensions	2.559,7	171,8	-	2.731,5
Provisions per a obligacions de capitalització	90,5	33,3	5,2	129,0
TOTAL	2.650,2	205,1	5,2	2.860,5

Imports en milions de pessetes.

2.5.3.1. Provisió per a pensions

La dotació d'aquesta provisió no respon a cap pla, sinó que recull aquelles quantitats que s'han pogut dotar al llarg de diversos exercicis. La dotació de l'exercici 1996 és la diferència entre el total de despesa per al sistema complementari de pensions prevista en el CP (2.212 MPTA) i els pagaments efectuats (2.040,2 MPTA).

Segons l'estudi actuarial realitzat per una consultora externa, el passiu actuarial a 31.12.96 era de 36.963,1 MPTA. El Consell d'Administració del 23.12.96 va acordar procedir a la promoció legal d'un Pla i un fons de Pensions conjunt per a TB i FMB. Les negociacions amb els representants del personal de TB encara continuen obertes. Les aportacions a realitzar per l'empresa dependran dels acords a què s'arribi amb els sindicats i dels límits establerts en el CP per les administracions públiques que són qui, en últim terme, hauran d'aportar les quantitats necessàries per a la constitució del fons.

2.5.3.2. Provisions per a obligacions de capitalització

Les Provisions per a obligacions de capitalització recullen les aportacions realitzades per l'empresa a l'Assegurança de grup del Pla de capitalització col·lectiu del personal directiu i tècnic, que a 31.12.96 incloïa 93 persones. La Societat registra comptablement la dotació de la provisió amb càrrec a despeses de personal i la materialització de la provisió en comptes d'immobilitzat financer en el moment de fer les aportacions a la companyia asseguradora.

2.5.4. Deutes entitats públiques creditors

El compte Deutes entitats públiques creditors recull la desviació positiva dels exercicis 1995-1996, que es considera, d'acord amb el CP, un excés de subvencions que s'hauran de tornar quan es faci la liquidació definitiva del CP.

2.5.5. Deutes amb entitats de crèdit

El desglossament dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Entitat financera	Import atorgat	Tipus d'interès	Venciment	Per disposar	Capital pendent	
					Llarg termini	Curt termini
Banco Sanpaolo	1.000,0	MIBOR + 0,50%	15.11.98	1.000,0	0,0	0,0
Caja de Madrid	500,0	MIBOR + 0,25%	27.11.98	500,0	0,0	0,0
La Caixa	3.000,0	MIBOR + 0,25%	31.12.97	2.940,0	0,0	60,0
La Caixa	7.000,0	MIBOR + 0,75%	31.12.05	0,0	4.666,7	583,4
Banco Crédito Local	30.147,5	9,75% Fix	28.12.09	0,0	28.488,3	1.194,6
Interessos meritats i no pagats						138,9
TOTAL				4.440,0	33.155,0	1.976,9

Imports en milions de pessetes.

Durant l'exercici 1996 la Societat ha portat a terme la reestructuració del seu deute bancari, el que li ha permès passar d'un endeutament bancari global de 29.821 MPTA, dels quals el 70% tenien venciment a curt termini, a 35.132 MPTA dels quals el 94,4% tenen venciment a llarg termini. El préstec del Banco de Crédito Local té com a garantia les aportacions que ha de fer l'Ajuntament de Barcelona segons el contracte programa. El tipus d'interès d'aquest préstec resulta elevat en les circumstàncies actuals, encara que en el moment de la negociació era un tipus d'interès de mercat (vegeu Recomanació núm. 2).

2.5.6. Altres creditors a llarg termini

El desglossament de l'epígraf altres creditors a llarg termini és el següent:

Concepte	Imports
Administracions públiques	22.952,7
Altres deutes	2.454,4
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0,1
Total	25.407,2

Imports en milions de pessetes.

2.5.6.1. Administracions públiques

L'epígraf d'Administracions públiques inclou els deutes contrets amb la Seguretat Social i amb Hisenda per ajornaments segons el següent detall:

Concepte	Imports
Ajornament quotes Seguretat Social	16.533,7
Ajornament IRPF Hisenda	6.419,0
Total	22.952,7

Imports en milions de pessetes.

• Ajornament quotes Seguretat Social

La Societat mantenia deutes no atesos amb la Seguretat Social corresponents als següents períodes:

- a) Ajornament de pagament concedit el 29 de novembre de 1989 sobre quotes de febrer de 1977 a maig de 1983 que es va incomplir en l'exercici 1991.
- b) Quotes no ateses sobre les quals es va sol·licitar ajornament dels exercicis: 1992 (de maig a novembre), 1993 (de febrer a desembre), 1994 (de gener a octubre) i 1995 (de maig a juliol).

Amb data 29 d'abril de 1996 la Tresoreria General de la Seguretat Social va concedir reajornament i fraccionament de les quotes anteriors per un import ajornable de 20.283,3 MPTA. El deute ajornat meritara un interès del 9% i s'extendrà fins l'abril de l'any 2001 dividit en cinc fraccionaments.

En data 2 de juliol de 1996 la Seguretat Social va concedir la condonació dels recàrrecs de mora corresponents a l'anterior ajornament per un import de 2.678,4 MPTA.

El moviment per conceptes en l'exercici 1996 ha estat el següent:

	Imports
Saldo pendent a 31.12.95 registrat a curt termini	22.963,8
Interessos meritats fins l'ajornament (3)	569,4
Interessos meritats a partir de l'ajornament	1.045,5
<u>Pagaments realitzats</u>	
Principal	(399,9)
Interessos exercici 1996 (3)	(1.045,5)
Quotes no ajornables	(498,9)
Resultat extraordinari (1) (vegeu 2.7.5.)	(2.750,9)
Resultat extraordinari (2) (vegeu 2.7.5.)	(2.678,4)
Deute a 31.12.96	17.205,1

Imports en milions de pessetes.

- (1) Generat per la diferència entre el deute total comptabilitzat per la Societat fins a la concessió de l'ajornament (23.533,2 MPTA) i el deute segons la Tresoreria de la Seguretat Social en la data de concessió.
- (2) Per condonació recàrrecs de mora.
- (3) La suma dels interessos meritats fins a la concessió de l'ajornament i els pagats durant l'exercici 1996 segons l'ajornament és de 1.614,9 MPTA (vegeu 2.8.6.)

El desglossament del deute a 31 de desembre de 1996 en funció del seu venciment és el següent:

Concepte	Imports
Deute a llarg termini	16.533,7
Deute a curt termini	671,4
Total	17.205,1

Imports en milions de pessetes.

El desglossament del deute per anys de venciment és el següent:

Any	Imports
1997	671,4
1998	819,9
1999	995,9
2000	9.794,6
2001	4.923,3
Total	17.205,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Ajornament Seguretat Social.

El tipus d'interès de l'ajornament (9% fix) resulta elevat tenint en compte l'evolució dels mercats financers (vegeu apartat 2.11.5).

- Ajornament IRPF Hisenda

Amb data 14 de març de 1996 Hisenda va concedir a la Societat ajornament de deutes tributaris per IRPF corresponents als següents exercicis:

- Renegociació ajornament concedit en l'exercici 1992 corresponent a IRPF exercici 1986 pendent de pagament.
- IRPF mensuals dels exercicis: 1992 (de juny a novembre), 1993 (de febrer a desembre), 1994 (de gener a desembre) i 1995 (de gener a juny).

L'import total de l'ajornament és de 6.161,6 MPTA (5.993,2 MPTA de principal i 168,4 MPTA de recàrrecs) repartit en quotes trimestrals durant un període de set anys des del setembre de 1996 fins al setembre de l'exercici 2003. El tipus d'interès nominal aplicat (interès simple) varia en funció de la data de l'origen del deute segons el següent quadre:

Exercici origen del deute	Fins al 22.07.95	A partir del 22.07.95
1986	13,125%	11%
1992 i 1993	12%	11%
1994 i 1995	11%	11%

A partir de l'any 1997, l'Administració Tributària aplica cada any el tipus d'interès de demora aprovat en la Llei de Pressupostos de l'Estat. Per a 1997 el tipus d'interès simple aplicat va ser d'un 9,5% i per a 1998 serà d'un 7,5%, el que significa un tipus d'interès real per a 1998 d'un 5,38% segons els càlculs de TB.

El moviment per conceptes en l'exercici 1996 ha estat el següent:

Concepte	Imports
Saldo pendent a 31.12.95	8.662,1
Regularització interessos conseqüència del nou ajornament	(482,1)
Interessos meritats en l'exercici 1996 (vegeu 2.8.6)	652,9
Pagaments efectuats l'exercici 1996	(811,4)
Saldo pendent a 31.12.96	8.021,5

Imports en milions de pessetes.

El desglossament del deute a 31 de desembre de 1996 en funció del seu venciment és el següent:

Concepte	Principal	Interessos	Total
Deute a llarg termini	4.992,0	1.427,0	6.419,0
Deute curt termini	794,0	808,5	1.602,5
Total	5.786,0	2.235,5	8.021,5

El desglossament del deute per anys de venciment és el següent:

Any	Principal	Interessos meritats	Total
1997	794,0	760,6	1.554,6
1998	974,6	428,8	1.403,4
1999	939,9	344,9	1.284,8
2000	900,3	274,5	1.174,8
2001	866,5	208,9	1.075,4
2002	831,6	155,9	987,5
2003	479,1	61,9	541,0
Total	5.786,0	2.235,5	8.021,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Ajornament Hisenda i quadre del meritament d'interessos elaborat per la Societat.

Segons el quadre anterior, el deute a curt termini comptabilitzat per la Societat s'hauria de disminuir en 47,9 MPTA i el deute a llarg termini s'hauria d'incrementar pel mateix import.

2.5.6.2. *Altres deutes*

El concepte Altres deutes inclou el deute a llarg termini a 31 de desembre de 1996 corresponent als catorze contractes d'arrendament financer vigents a aquella data. A continuació es presenta un quadre amb el desglossament del deute per venciments:

Concepte	Imports
Deute exercici 1997	1.006,8
Interessos meritats i no pagats	39,0
Total deute a curt termini	1.045,8
Deute exercici 1998	631,2
Deute exercici 1999	509,6
Deute exercici 2000	555,1
Deute exercici 2001	424,4
Deute exercici 2002	197,1
Deute exercici 2003	137,0
Total deute a llarg termini	2.454,4
TOTAL DEUTE	3.500,2

Imports en milions de pessetes.

Tots els contractes d'arrendament financer estan referenciats en el MIBOR; el tipus d'interès mitjà a 31.12.96 era del 7,68%, i amb venciments des de l'exercici 1997 fins a l'any 2003.

Seguint la norma de valoració 5a lletra f) del PGC, les despeses financeres de les operacions derivades de contractes d'arrendament financer es comptabilitzaran com a despeses a distribuir en diversos exercicis, que s'imputaran a resultats d'acord amb un criteri financer. La Societat no ha comptabilitzat al seu actiu l'import d'aquestes despeses financeres, i per tant tampoc no reflecteix en el seu passiu el deute corresponent, per considerar l'operació com una operació corrent de finançament i, per tant, es comptabilitzen les despeses en el moment del venciment (vegeu Recomanació núm.1).

2.5.7. Deutes amb empreses del grup i associades

El desglossament de Deutes amb empreses del grup i associades a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Concepte	Imports
FMB per operacions de tràfic	1.248,2
Previsió Contracte d'interrelacions amb FMB per a l'exercici 1996	124,9
Total	1.373,1

Imports en milions de pessetes.

Del deute amb FMB, 847,1 MPTA corresponen a cobraments de subvencions de la Generalitat rebuts per TB a favor de FMB.

2.5.8. Altres deutes no comercials

El desglossament d'Altres deutes no comercials a 31 de desembre de 1996 és el següent:

Concepte	Imports
Administracions públiques	2.833,9
Altres deutes	1.957,8
Remuneracions pendents de pagament	742,7
Personal i altres	8,6
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	3,6
Total	5.546,6

Imports en milions de pessetes.

2.5.8.1. *Administracions públiques*

El desglossament de l'apartat d'Administracions públiques és el següent:

Concepte	Imports
Deute per ajornament IRPF (vegeu 2.5.6.1.)	1.602,5
Deute per ajornament Seguretat Social (vegeu 2.5.6.1.)	671,4
Hisenda pública creditora per retencions (1)	276,1
Seguretat Social creditora (desembre 1996)	287,0
Altres	(3,1)
Total	2.833,9

Imports en milions de pessetes.

(1) Correspon a les retencions als treballadors i retencions per interessos del capital mobiliari (segons contracte d'assistència financera amb FMB) corresponents al mes de desembre de 1996.

2.5.8.2. *Altres deutes*

La composició de l'epígraf d'Altres deutes a 31 de desembre de 1996 és la següent:

Concepte	Imports
Deute a curt termini contractes arrendament financer (vegeu 2.5.6.2)	1.006,8
Interessos meritats contractes arrendament financer (vegeu 2.5.6.2)	39,0
Proveïdors d'immobilitzat	115,6
Liquidació contracte programa 1990-1993	613,8
Entitats públiques ajustaments contracte programa 1995-1997	182,6
Total	1.957,8

Imports en milions de pessetes.

• Liquidació CP 1990-1993

La IGAE ha fixat l'excés d'aportació de l'Estat del període 1990-1993 en 541,9 MPTA per al conjunt de TMB. La provisió registrada per ambdues empreses és de 516,7 MPTA (613,8 MPTA amb signe creditor a TB i 97,1 MPTA amb signe deutor a FMB), per la qual cosa existeix una diferència negativa de 25,2 MPTA.

• Entitats públiques ajustaments CP 1995-1997

Aquesta provisió recull les diferències entre els imports de sanejament i de dèficit 94 establerts en el CP 1995-1997 i els reals a 31.12.94, ja que es considera que aquests imports s'hauran de tornar a les Administracions quan es liquidi el CP.

2.5.9. Provisions per a operacions de tràfic

El moviment de les provisions per a operacions de tràfic durant l'exercici 1996 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.95	Cancel·lacions o aplicacions	Dotacions	Saldo a 31.12.96
Provisió contingència tipus d'interès	0,0	0,0	3.400,0	3.400,0
Provisió per a reclamacions laborals	10,2	0,0	379,3	389,5
Provisions per a responsabilitat civil	32,6	(30,2)	21,6	24,0
Provisió places aparc. Zona Franca	62,2	(20,0)	8,9	51,1
Provisió retenció impost societats	27,0	(15,4)	15,4	27,0
Provisió lloguer Borbó	5,7	0,0	0,4	6,1
Provisió per a contingències fiscals	208,5	0,0	342,5	551,0
Provisió per IBI	110,0	(4,0)	21,6	127,6
Provisions diverses	419,6	(83,2)	240,3	576,7
Provisió recàrrecs Seg. Soc no liquidats	158,1	(158,1)	0,0	0,0
Provisió recàrrecs IRPF no liquidats	83,2	(83,2)	0,0	0,0
Total	1.117,1	(394,1)	4.430,0	5.153,0

Imports en milions de pessetes.

2.5.9.1. Provisió contingència tipus d'interès

La Provisió contingència tipus d'interès recull l'aportació addicional que la Societat opina que hauria de fer al Pla de pensions com a conseqüència de la baixada en el tipus d'interès de capitalització del 6,5% al 5% ja que, en baixar el tipus d'interès, per arribar a cobrir el passiu actuarial, les aportacions han de ser superiors. Inclou l'import conjunt per a TB i FMB. Encara que s'hauria d'haver imputat a cada societat la part que li corresponia, la liquidació del CP no es veu afectada.

2.5.9.2. Provisió per a reclamacions laborals

El compte Provisió per a reclamacions laborals recull les provisions dotades per la Societat per a fer front a diferents conflictes laborals. Destaquen els imports i

conceptes següents:

- 52,7 MPTA corresponents a la valoració econòmica de la Sentència del TSJC que va condemnar la Societat a pagar a un col·lectiu de treballadors en període vacacional, la mitjana de les hores extres estructurals i del plus de festius percebut en el període que serveixi de base per a la determinació de la paga de vacances.
- 98,2 MPTA corresponents a la valoració de la sentència del TSJC que va anul·lar una clàusula del conveni col·lectiu de 1994, que establí una revisió salarial per al personal passiu inferior a la dels actius. La Societat va presentar recurs d'empara davant el Tribunal Constitucional per considerar que la sentència del TSJC viola el principi de negociació col·lectiva. Aquest recurs està pendent de resolució per part de l'Alt Tribunal.
- 228,4 MPTA corresponents a la valoració econòmica dels recursos presentats pel sindicat ACTUB contra l'article 12 del conveni col·lectiu 1995-1997. Aquest article estableix que el concepte retributiu "plus de cobrament" sols serà aplicable als conductors en plantilla a 31.12.93, però no als incorporats amb posterioritat. Aquests recursos han estat desestimats pel Tribunal Suprem, per la qual cosa aquesta provisió es podrà cancel·lar en l'exercici 1997.

2.5.9.3. Provisió per a contingències fiscals

La Provisió per a contingències fiscals recull fonamentalment dos conceptes:

- 208,5 MPTA per a cobrir el deute derivat de les actes d'inspecció d'Hisenda corresponents a les retencions d'IRPF dels Expedients de regulació d'ocupació dels exercicis 1989 a 1992. Aquestes actes van ser signades en disconformitat per l'empresa, ja que considera que les indemnitzacions que es van pagar responen a l'àmbit de l'ERE i van ser aprovades per l'Administració en el seu moment i no procedia retenir cap quantitat per IRPF. El 30.1.96 l'empresa va presentar recurs davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central, que encara està pendent de resolució.
- 340,2 MPTA per a cobrir altres contingències fiscals.

2.5.9.4. Provisió per IBI

La Provisió per IBI recull l'import a pagar per l'IBI dels anys 1991 a 1996. Tanmateix, segons la resposta de l'Institut Municipal d'Hisenda a la circularització feta per la Sindicatura, aquest deute era de 20,8 MPTA, xifra que no coincideix amb la facilitada per l'IMH a la Societat.

2.5.9.5. Provisions diverses

La composició de l'apartat Provisions diverses és la següent:

Concepte	Imports
Hores extres 1992-1996	479,0
Comissió obertura crèdit	12,2
Desfasament temporal aportacions Estat	85,5
TOTAL	576,7

Imports en milions de pessetes.

- Hores extres 1992-1996

El conveni col·lectiu de la Societat estableix el caràcter estructural de les hores extraordinàries que es realitzin, ja que són fruit de la distribució dels torns de treball o serveis, derivada de la naturalesa del servei públic prestat. Tanmateix, la Inspecció de Treball en la inspecció dels anys 1990 i 1991 no va admetre aquest criteri sinó que va considerar que únicament tenien el caràcter d'estructurals 80 hores anuals com a màxim per treballador, per la qual cosa va condemnar la Societat a pagar 83,2 MPTA per diferència de cotització. Aquest import va quedar incorporat a l'ajornament de la Seguretat Social, per la qual cosa la Societat va cancel·lar la part corresponent de la provisió. En aplicació d'aquest mateix criteri, la Societat ha provisionat les diferències de cotització per hores extres corresponents als exercicis 1992 a 1996, incloent-hi un recàrrec del 20%.

- Comissió obertura crèdit

Es tracta d'una provisió per la comissió de renegociació d'un crèdit de l'any 1995 que va ser cancel·lat l'any 1996. Aquest import no ha estat reclamat per l'entitat financera prestatària.

- Desfasament temporal aportacions Estat

Correspon al 50% de l'aportació pels interessos del desfasament temporal de l'aportació de l'Estat de l'exercici 1995 establerta en el CP en 1.711 MPTA. Tanmateix, com que el dèficit en l'Aportació de l'Estat de l'esmentat exercici va quedar fixat en 480,9 MPTA, TMB considera que aquest import no es cobrarà finalment, per la qual cosa ha registrat aquesta provisió.

2.5.9.6. Provisió recàrrecs Seguretat Social i IRPF no liquidats

La Societat tenia comptabilitzades sengles provisions per recàrrecs que finalment no van ser requerits per les Administracions en atorgar els respectius ajornaments (vegeu 2.5.6.1), per la qual cosa TB va cancel·lar aquestes provisions (vegeu

2.8.5).

2.6. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ANALÍTIC

El Compte de resultats analític de TB per als exercicis 1995 i 1996 és el que es presenta a continuació:

COMPTE DE RESULTATS ANALÍTIC TB 1996

CONCEPTE	FUNCIONALS (1)	XARXA AUTOBUSOS (2)	MATERIAL MÒBIL I TALLERS (3)	EXPLOTACIÓ AUTOBUSOS (4)	TOTAL AUTOBUSOS (5 = 2 + 3 + 4)	TRANSPORTS OCI (6)	TOTAL EMPRESA (7 = 1 + 5 + 6)
Vendes	(111,7)	0,0	0,0	11.820,5	11.820,5	183,9	11.892,7
Facturació interna	0,0	0,0	765,3	88,9	854,2	0,0	854,2
Accessoris explotació	378,8	23,7	10,6	53,6	87,9	0,0	466,7
Subvencions especials	680,1	0,0	0,0	32,1	32,1	26,7	738,9
TOTAL INGRESSOS	947,2	23,7	775,9	11.995,1	12.794,7	210,6	13.952,5
Aprovisionaments	(55,8)	(2,8)	(473,7)	(30,5)	(507,0)	(1,5)	(564,3)
Carburants/Electricitat	(1,0)	0,0	(40,0)	(1.436,3)	(1.476,3)	0,0	(1.477,3)
Personal cost real	(1.682,2)	(145,8)	(1.454,1)	(10.003,4)	(11.603,3)	(34,0)	(13.319,5)
Personal procés regulació	(161,4)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(161,4)
Serveis exteriors	(1.318,7)	(10,2)	(263,6)	(178,3)	(452,1)	(52,8)	(1.823,6)
Reparacions internes	15,5	0,0	(340,3)	(7,3)	(347,6)	0,0	(332,1)
Impostos	(12,2)	0,0	0,0	(1,8)	(1,8)	0,0	(14,0)
Despeses centralitzades	1.004,9	(1,5)	52,2	(1.055,3)	(1.004,6)	(0,3)	0,0
Repartiment de centres	107,4	0,0	(107,3)	0,0	(107,3)	0,0	0,1
Cessió recursos	6,2	(2,8)	(13,1)	28,7	12,8	(19,0)	0,0
Liquidació serveis interns	(19,7)	0,0	4,2	(434,4)	(430,2)	(72,2)	(522,1)
TOTAL DESPESES ACTIVITAT	(2.117,0)	(163,1)	(2.635,7)	(13.118,6)	(15.917,4)	(179,8)	(18.214,2)
RESULTAT BRUT ACTIVITAT	(1.169,8)	(139,4)	(1.859,8)	(1.123,5)	(3.122,7)	30,8	(4.261,7)
Immob. material	(59,4)	(5,2)	(111,9)	(974,5)	(1.091,6)	(4,8)	(1.155,8)
Immob. immaterial	(70,1)	0,0	(1,4)	0,0	(1,4)	0,0	(71,5)
TOTAL AMORTITZACIONS	(129,5)	(5,2)	(113,3)	(974,5)	(1.093,0)	(4,8)	(1.227,3)
VARIACIÓ PROVISIONS	(676,7)	0,5	(2,3)	(0,4)	(2,2)	0,0	(678,9)
RESULTAT NET ACTIVITAT	(1.976,0)	(144,1)	(1.975,4)	(2.098,4)	(4.217,9)	26,0	(6.167,9)
Pensions	(2.212,5)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(2.212,5)
Resultats extraordinaris	(2,1)	0,9	6,3	2,1	9,3	0,0	7,2
TOTAL ALTRES INGRESSOS/DESPESES	(2.214,6)	0,9	6,3	2,1	9,3	0,0	(2.205,3)
Interessos fin. sanejament CP	(3.865,6)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(3.865,6)
Altres despeses financeres	(1.885,2)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(1.885,2)
TOTAL DESPESES FINANCERES	(5.750,8)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(5.750,8)
SUB. CAPITAL EXERCICI	0,0	22,1	0,0	0,0	22,1	0,0	22,1
RESULTAT NET A SUBVENCIONS	(9.941,4)	(121,1)	(1.969,1)	(2.096,3)	(4.186,5)	26,0	(14.101,9)
SUBVENCIO AL SERVEI	15.644,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15.644,1
DESVIACIÓ PROV. SUBV. CP.	(1.542,2)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(1.542,2)
RESULTAT NET TOTAL	4.160,5	(121,1)	(1.969,1)	(2.096,3)	(4.186,5)	26,0	0,0

Imports en milions de pessetes.

2.7. INGRESSOS

2.7.1. Vendes

El desglossament del compte de vendes 31.12.96 és el següent:

Concepte	Imports
Recaptació passatge	12.004,4
Descomptes sobre vendes	(5,1)
Rappels targetes multiviatge	(106,6)
TOTAL	11.892,7

Imports en milions de pessetes.

El detall de la recaptació per conceptes corresponent al període gener-desembre de 1996 i el nombre de passatgers es mostra en el quadre següent:

Recaptació	Imports	Nombre de viatgers
Servei Urbà (Targetes Multiviatge)	6.615,3	105.531.223
Servei Urbà (Abonaments)	1.427,8	36.721.580
Servei Urbà (Bitlletatge)	2.688,9	21.284.092
Servei Intermunicipal (Targetes Multiviatge)	735,6	11.395.800
Servei Intermunicipal (Abonaments)	155,0	3.814.857
Servei Intermunicipal (Bitlletatge)	381,8	3.142.555
TOTAL	12.004,4	181.890.107

Imports en milions de pessetes.

Font: Estadístiques del departament de bitlletatge de TB.

El nombre total de viatgers ha estat de 207,7 milions (181,9 milions de viatgers de pagament i 25,8 milions de viatgers de no pagament).

De la recaptació total, un 24,41% ha estat a través d'entitats bancàries; un 19,6% per estancs i quioscos; un 13,54% per les taquilles i màquines expenedores de FMB; un 24,01% pels conductors, i el 18,44% restant per altres agents (Oficina d'atenció al client, Bus Turístic, empreses, etc.).

La tarifa mitjana ha estat de 66 pessetes.

Les tarifes vigents a 31 de desembre de 1996 aprovades per la Comissió de Preus per Edicte de 22 de desembre de 1995 (DOGC núm. 2.148) són les següents:

Tipus bitllet	Preu venda al públic
Bitllet senzill	130
Targeta multiviatge T-1	700
Targeta multiviatge T-4	335
Targeta multitransport T-Mes	4.750
Targeta multitransport T-Dia	500
TC-Dia	600
TC-Setmana	2.500
Passi temporal de 3 dies	1.200
Passi temporal de 5 dies	1.800

Imports en pessetes.

Els diferents procediments existents, que han estat fiscalitzats amb resultat satisfactori, permeten conèixer en cada moment el nombre de títols de transport en mans de cada agent recaptador.

2.7.2. Ingressos accessoris a l'exploració

El detall dels Ingressos accessoris a l'exploració és el següent:

Concepte	Imports
Publicitat	323,9
Serveis a l'exterior	86,5
Interrelacions Metro-TB	30,4
Arrendaments	13,3
Intervenció-Inspecció	6,8
Vendes de residus	3,3
Diversos	2,5
TOTAL	466,7

Imports en milions de pessetes.

2.7.2.1. Publicitat

Del total d'ingressos per publicitat, 270,9 MPTA corresponen a la publicitat exterior i interior dels autobusos, d'acord amb el contracte subscrit l'any 1993.

L'any 1997, TB va realitzar un concurs per a l'adjudicació de la publicitat exterior per al període 1997-2000.

Altres ingressos publicitaris han estat: 22,7 MPTA de la publicitat en les targetes T-1; 16,0 MPTA de l'exploració i venda de publicitat a través de mitjans i suports audiovisuals en l'interior dels autobusos, i 10,0 MPTA d'esponsorització del Bus Turístic.

2.7.2.2. Serveis a l'exterior

El Compte de Serveis a l'exterior inclou, entre altres, 13,1 MPTA pel manteniment dels indicadors de parada segons contracte amb l'EMT, i 14,2 MPTA en concepte d'assistència tècnica prestada a l'exterior.

2.7.2.3. Interrelacions Metro-TB

La Interrelació Metro-TB són els càrrecs a FMB per serveis especials d'autobusos a causa de les obres efectuades en les estacions de La Pau i Pep Ventura de la línia 4.

2.7.3. Subvencions especials

El detall dels 738,9 MPTA de les subvencions especials és el que es mostra a continuació:

Concepte	Imports
Targeta Rosa (EMT)	678,6
Remodelació línies (EMT)	21,5
Tramvia blau (Ajt. Barcelona)	26,7
Línia 102 (Institut Municipal Serveis Funeraris)	10,6
Instituto Nacional de Empleo	1,5
TOTAL	738,9

Imports en milions de pessetes.

- Targeta Rosa (EMT)

L'import de la subvenció per viatger és el 75% del preu d'un viatge amb la targeta T-Mes, amb el supòsit de 109 viatges mensuals. Aquest nombre de viatges es va fixar a partir d'un estudi de comptatge realitzat l'any 1996.

La subvenció per aquest concepte, aprovada per la Comissió de Seguiment del 16.7.97 per al conjunt de TMB, és de 1.017 MPTA, que coincideix amb els imports registrats per TB i FMB.

L'EMT no va consignar cap import per aquest concepte en el seu pressupost de l'any 1996.

- Remodelació línies (EMT)

Són subvencions pel perllongament, increment d'autobusos i ampliació de l'horari d'algunes línies.

2.7.4. Subvencions al servei

Vegeu apartat 2.3.8.1.

2.7.5. Resultats extraordinaris i d'exercicis anteriors

El resultat positiu de 7,2 MPTA es compon dels següents conceptes i imports:

Concepte	Imports
Regularització interessos al 31.12.96 S. Social (vegeu 2.5.6.1)	2.750,9
Condonació ajornament Seguretat Social (vegeu 2.5.6.1)	2.678,4
Regularització interessos ajornament IRPF (vegeu 2.5.6.1)	482,1
Cancel·lació provisió acta Inspecció de Treball anys 90 i 91(vegeu 2.5.9.5)	83,2
Altres ingressos extraordinaris	36,6
TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	6.031,2
Contingències diferències tipus interès (vegeu 2.5.9.1)	(3.400,0)
Regularització despeses a distribuir en diversos exercicis	(1.242,9)
Cancel·lació deute EMT i AB (Desp. exerc. anteriors)	(1.240,6)
Indemnitzacions personal baixa	(113,4)
Altres despeses exercicis anteriors	(23,9)
Altres despeses extraordinàries	(3,2)
TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(6.024,0)
TOTAL RESULTATS EXTRAORDINARIS I D'EXERCICIS ANTERIORS	7,2

Imports en milions de pessetes.

2.7.5.1. Regularització despeses a distribuir en diversos exercicis

D'acord amb el conveni col·lectiu, els treballadors que es jubilin anticipadament tenen dret a rebre de l'empresa un complement a la pensió de jubilació de la Seguretat Social. Els treballadors que es jubilin a 60 anys poden escollir entre rebre el complement de pensió o una quantitat fixa. Fins a l'exercici 1995 la Societat registrava els imports pagats per aquest últim concepte com a Despeses a distribuir en diversos exercicis que amortitzava en 10 anys. L'exercici 1996 ha registrat els imports pagats com a despesa i ha regularitzat el saldo pendent d'amortitzar. Durant l'exercici 1996 es van pagar a 40 treballadors un total de 191,7 MPTA per aquest concepte, dels quals 167,1 MPTA han estat registrats com a despeses de personal (vegeu apartat 2.8.3.4).

2.7.5.2. Cancel·lació deute EMT i Ajuntament de Barcelona

La Societat va cancel·lar diversos deutes de l'EMT i de l'Ajuntament de Barcelona dels exercicis 1989 a 1995 en compliment del comunicat de la Presidència de l'EMT de 7.2.97, segons el qual "cal aplicar un import de 1.250 MPTA dels resultats esperats al sanejament dels deutes de l'EMT i dels deutes d'altres administracions locals amb Transports Metropolitans de Barcelona, conforme les xifres resultants de la conciliació que es va practicar a 31 de desembre de 1995". D'aquest import, 1.240,6 MPTA corresponien a TB i la resta a FMB.

2.7.5.3. Indemnitzacions personal baixa

El concepte d'indemnitzacions personal baixa inclou les indemnitzacions per invalidesa i altres pactades per acomiadament, que van ser rebudes per 27 persones, de les quals 13 ho van ser per invalidesa i la resta per acomiadament.

- Indemnitzacions per invalidesa

D'acord amb el conveni col·lectiu, els treballadors als quals els sigui reconeguda una pensió d'invalidesa permanent total tindran dret a rebre un complement de pensió o una indemnització de 4,6 MPTA si tenen més de 55 anys, i si tenen menys de 55 anys, a la reincorporació per cobrir un lloc de treball per a readaptats o, a rebre una indemnització de 4,6 MPTA, 5,8 MPTA o 7 MPTA segons l'edat.

2.8. DESPESES**2.8.1. Aprovisionaments**

El desglossament del compte d'aprovisionaments es presenta a continuació:

Concepte	Imports
Materials consum i reposició	497,6
Bitlletatge	44,7
Material d'oficina	22,0
TOTAL	564,3

Imports en milions de pessetes.

2.8.1.1. Materials consum i reposició

El saldo d'aquest compte correspon majoritàriament al cost dels materials consumits obtingut a través d'una aplicació d'estocs que permet, entre altres, el control d'entrades i sortides *on line*, el control d'estocs, el control d'estocs mínims

i generació de demandes d'aprovisionament que són cursades des dels serveis centrals, el càlcul del preu mitjà amb cada entrada, el control de consums de materials per centre de cost/tipus de material/període, l'*interface* amb comptabilitat, etc.

A més, existeixen compres directes per raons d'urgència. La despesa gestionada per compra directa ha estat un 13,8% del total.

Durant l'any 1996 TB ha posat en marxa el magatzem central de Can Boixeres, que ha suposat millores de racionalització, no duplicat de materials, disminució d'estocs, reducció de personal, etc.

La distribució de la despesa en materials de consum i reposició per centres de cost és la següent:

Concepte	Percentatge
Reparació d'averies	50,3
Altre material mòbil i tallers	25
Motors tèrmics	10,4
Canvis i diferencials	7,5
Explotació	5,2
Direcció de la xarxa d'autobusos	0,6
Altres centres de cost	1

De la despesa total per aquest concepte, 70,4 MPTA corresponen a pneumàtics. La Societat té subscrits tres contractes per al subministrament anual de 1.700 pneumàtics. A més, es recautxuten pneumàtics per allargar la seva utilització.

2.8.2. Carburants

El consum de carburants ha suposat, per TB, una despesa de 1.437,9 MPTA de Gas-oil A (durant l'any 1996 s'han consumit 21.310.385 litres amb un cost mitjà de 67,47 pta/litre). La mitjana de consum de carburant ha estat de 54,45 litres per cada 100 quilòmetres recorreguts. El cost/vehicle per quilòmetre total és semblant al d'altres ciutats europees.

També hi ha hagut una despesa de 9,8 MPTA de Gas-oil B, 28,3 MPTA d'olis i 1,3 MPTA d'altres carburant (greixos, benzina, etc.).

En l'actualitat el repostatge es realitza de manera automatitzada, el que permet una gestió més eficaç de les dades dels consums de combustibles. El control de repostatge també es realitza mitjançant l'aplicació d'estocs. TB té quatre dipòsits de combustible des d'on proveeix tota la flota d'autobusos i cada vehicle disposa d'un xip a l'entrada del dipòsit, que l'identifica. Això fa possible l'enregistrament de tots els serveis prestats, el manteniment de l'estoc i el control dels consums per

vehicle. Es fan comandes quinzenals amb subministrament diari.

2.8.3. Despeses de personal

El desglossament de l'epígraf de despeses de personal és el següent:

Concepte	Imports
Sous i salaris	9.723,9
Seguretat social	3.159,6
Sistema complementari de pensions	2.212,5
Altres despeses de personal	445,7
Complements regulació ocupació (ERE)	151,7
TOTAL	15.693,4

Imports en milions de pessetes.

2.8.3.1. *Conveni col·lectiu*

El conveni col·lectiu vigent l'any 1996 va ser aprovat el 4.5.95 per al període 1995-1997. Aquest conveni preveu la creació d'una Comissió de Treball per tal d'elaborar, abans del 31.12.95, una refosa dels convenis col·lectius la normativa dels quals no hagi estat derogada i sigui vigent. Aquesta refosa es va fer durant l'any 1997 i està pendent de ser signada pels sindicats.

El conveni estableix un augment salarial per al 1996 equivalent a l'IPC previst pel Govern a la Llei de Pressupostos generals de l'Estat, així com també una revisió salarial per la diferència entre l'IPC previst i real.

2.8.3.2. *Plantilla*

La plantilla mitjana de l'exercici 1996 va ser de 2.669 persones, segons la distribució següent:

Concepte	Nombre de persones
Material Mòbil	165,8
Tallers	115,2
Explotació	2.099,3
Altres àrees operatives	44,0
Àrees funcionals	233,4
Plantilla operativa	2.657,7
Plantilla a disposició i cedits	11,3
Plantilla activa	2.669

Dels 2.730 treballadors que hi havia l'octubre de 1996 (mes escollit per a realitzar les proves de nòmina), 1.884, és a dir, un 69% del total, eren conductors.

2.8.3.3. *Sous i salaris*

El desglossament del concepte de Sous i salaris és el següent:

Concepte	Imports	
Treball ordinari		5.610,0
Gratificacions extraordinàries		2.193,2
Complement lloc de treball	540,9	
Complement estructural	286,7	
Complement nocturnitat	124,8	
Prima jornada partida	79,0	
Altres plus	<u>253,9</u>	
Plus, primes i premis		1.285,3
Hores extraordinàries	433,2	
Festes treballades	<u>202,2</u>	
Treball extraordinari		635,4
TOTAL		9.723,9

Imports en milions de pessetes.

De tot el personal de l'empresa, hi ha 128 treballadors fora de conveni, les retribucions dels quals han estat aprovades pel Conseller Delegat de la Societat.

Pel que fa al personal de conveni, les seves retribucions són les fixades en les taules salarials del conveni o als pactes establerts entre l'empresa i els representants dels treballadors per a algunes categories determinades.

- Treball extraordinari
- Hores extraordinàries

Durant l'any 1996 es van fer 287.256,69 hores extraordinàries per un total de 2.237 treballadors, principalment conductors d'autobusos. La distribució per centres de treball és la següent:

Centre de treball	Hores	Percentatge
Explotació Zona Franca	103.003,87	35,9
Explotació Llevant	97.389,91	33,9
Explotació Borbó	42.361,69	14,7
Explotació Lutxana	34.266,98	11,9
Altres centres de treball	10.234,24	3,6
TOTAL	287.256,69	100,0

En molts casos, el nombre d'hores per treballador supera el màxim legal de 80 hores/any (dels càlculs fets per la Sindicatura a partir dels preus mitjans d'hora extra s'obté que aproximadament 854 treballadors estan en aquesta situació). La major part de les hores extraordinàries són considerades per l'empresa com a estructurals, ja que es deuen a la distribució de torns i a la necessitat de cobertura del servei. En el conveni col·lectiu s'estableix de mutu acord el caràcter estructural de les hores extraordinàries. Tanmateix, aquest criteri no va ser acceptat en una inspecció de Treball, per la qual cosa la Societat ha dotat una provisió per a cobrir aquesta contingència (vegeu 2.5.9.5) (vegeu Recomanació núm. 3).

- Festes treballades

Aquest concepte inclou 7.643 festes doblades (un treballador treballa en un dia de descans i no el recupera) i 12.604 festes oficials (un treballador li toca treballar 1 dels 13 dies festius que hi ha a l'any). Ambdós conceptes tenen la naturalesa d'hores extraordinàries.

Aquests complements els han cobrat 2.238 treballadors i la distribució per centres de cost és la següent:

Centres de cost	Nº festes doblades	Percentatge	Nº festes oficials	Percentatge
Explotació Zona Franca	336	4,4	4.131	32,8
Explotació Llevant	362	4,7	3.849	30,5
Explotació Borbó	298	3,9	1.655	13,1
Explotació Lutxana	36	0,5	1.361	10,8
Material mòbil Llevant-Lutxana	2.072	27,1	287	2,3
Material mòbil Z. Franca	1.901	24,9	259	2,1
Material mòbil Borbó	971	12,7	136	1,1
Altres centres de cost	1.667	21,8	926	7,3
TOTAL	7.643	100,0	12.604	100,0

Encara que segons conveni l'import de la festa doblada és únic (9.759 PTA/dia) per a tots els treballadors, algunes categories han rebut un import superior d'acord amb els pactes establerts entre l'empresa i els representants dels treballadors.

Hi ha 2.005 treballadors que han fet menys de 12 festes treballades. Hi ha 18 treballadors (3 encarregats; 6 caps d'equip; 3 rentacotxes; 2 cobradors; 2 oficials

1a, 1 oficial 2a i 1 cap tècnic) que han cobrat més de 600.000 PTA per aquest concepte.

En el quadre anterior es pot observar que mentre les festes oficials treballades es concentren en el personal d'explotació (sobretot conductors), les festes doblades afecten el personal dels tallers. Aquesta situació es produeix perquè la jornada setmanal del personal de taller es distribueix actualment en cinc dies laborables (de dilluns a divendres), mentre que abans estava distribuïda en sis dies. D'acord amb el conveni, els dissabtes, diumenges i festius s'han de fixar torns de guàrdia per garantir la cobertura del servei. Aquestes guàrdies han de ser rotatives i s'abonen com a festa doblada. Tanmateix, s'ha observat una concentració dels dies de guàrdia en alguns treballadors.

2.8.3.4. Sistema complementari de pensions

D'acord amb el conveni col·lectiu, els treballadors que es jubilin anticipadament tindran dret a rebre de l'empresa un complement a la pensió de la Seguretat Social, fins a arribar al 80% de la Base Reguladora establerta per l'INSS.

Al personal fora de conveni se li complementa la pensió de la Seguretat Social fins a arribar al 80% del salari mitjà dels dos últims anys en actiu. A més, hi ha alguns pensionistes antics (anterior a 1982) que reben quantitats superiors, el càlcul de les quals no s'ha pogut comprovar. Sí s'ha comprovat la correcció de la pensió per als jubilats l'any 1996.

El conveni col·lectiu també estableix els complements d'invalidesa, de viduïtat i d'orfandat.

El desglossament de la despesa de pensions de l'exercici és el següent:

Tipus de pensió	Perceptors	Imports
Jubilació	2.979	1.471,0
Invalidesa	181	115,9
Viduïtat i orfandat	231	68,6
Pensió Nòmina 1	102	222,2
Retrocessió pensions		(4,1)
Dotació provisió pensions (vegeu 2.5.3.1)		171,8
Indemnitzacions renúncia pensions complementàries (vegeu 2.7.5.1)		167,1
TOTAL		2.212,5

Imports en milions de pessetes.

L'estratificació dels imports abonats al personal de conveni es mostra en el quadre següent:

Tipus de Pensions	Import en MPTA (per intervals)	Nombre perceptors
Jubilació	0-500	1.804
"	500 -1.000	1.159
"	1.000-1.500	15
"	> 1.500	1
JUBILACIÓ		2.979
Invalidesa	0-500	81
"	500-1.000	40
"	1.000-1.500	59
"	> 1.500	1
INVALIDESA		181
Viduïtat i orfanat	0-500	218
Viduïtat i orfanat	500-800	13
VIDUÏTTAT I ORFANDAT		231

Pel que fa al personal de fora de conveni, la distribució és la següent:

	Perceptors
< 1 MPTA	24
> = 1 MPTA i < 3 MPTA	56
> = 3 MPTA i < 5 MPTA	18
> = 5 MPTA	4

2.8.3.4. *Altres despeses de personal*

El detall de l'apartat d'Altres despeses de personal és el següent:

Concepte	Imports
Vestuari i equipament	159,3
Seguretat social complementària	102,7
Dietes tècnics i administratius	42,1
Serveis a FMB	(35,3)
Formació del personal	34,9
Dotació provisió obligacions capitalitz. (vegeu 2.5.3.2)	33,3
Diversos salaris	31,9
Obligacions contractuals	26,6
Medicina preventiva	14,8
Lots de nadal	12,1
Altres despeses de personal	23,3
TOTAL	445,7

Imports en milions de pessetes.

- **Vestuari i equipament**

El 72% de la despesa per aquest concepte correspon a compres realitzades a un únic proveïdor, l'elecció del qual es va fer de forma directa i sense concurrència d'ofertes (vegeu Recomanació núm. 4).

- Seguretat Social complementària

D'acord amb el conveni col·lectiu l'empresa complementa la prestació per malaltia rebuda de l'INSS en cas de malaltia o accident. Aquests complements els han rebut 839 persones l'any 1996, i han suposat una despesa de 93,6 MPTA.

El conveni col·lectiu estableix ajuts per als fills discapacitats dels treballadors. La despesa per aquest concepte va ser de 9,1 MPTA, que van rebre 42 treballadors.

2.8.3.5. *Complements regulació ocupació*

El concepte Complements regulació ocupació recull els complements abonats per l'empresa als treballadors en situació de regulació d'ocupació d'acord amb els acords subscrits amb els sindicats l'any 1991. El nombre mitjà de treballadors que van rebre aquest complement l'any 1996 va ser de 67,2.

2.8.4. Serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors a 31 de desembre de 1996 és el que es mostra en el següent quadre:

Concepte	Imports
Assegurances	753,5
Rep. i conservació elem. transport	185,9
Neteja i sanejament	158,1
Contracte interrelacions (vegeu 2.5.7)	124,9
Promoció i comunicació	95,9
Assistència tècnica i estudis	82,7
Despeses informàtica	81,1
Subministraments	75,7
Altres serveis exteriors	265,7
TOTAL	1.823,5

Imports en milions de pessetes.

2.8.4.1. *Assegurances*

Del compte d'assegurances, el més important són les assegurances obligatòries d'automòbils (SOA), amb un cost de prima de 627,0 MPTA i les assegurances obligatòries de viatgers (SOV), amb un cost de prima de 88,6 MPTA. També existeixen pòlisses per incendis, per la flota auxiliar de vehicles, per responsabilitat civil general, etc.

La pòlissa de les oficines de TB a la Zona Franca està a nom de FMB.

La selecció de les companyies d'assegurances es va fer mitjançant concurs l'any 1994.

L'any 1997 es va realitzar un nou concurs per al període 1998-2000 en què s'ha aconseguit, segons la informació de la Societat, una important reducció de les primes.

2.8.4.2. Reparació i conservació elements de transport

El compte de Reparació i conservació elements de transport recull el cost de les reparacions realitzades per tercers. A més, hi ha les reparacions realitzades als tallers i pel personal de TB. El cost total dels tallers l'any 1996 va ser de 2.635,7 MPTA. L'activitat dels tallers no ha estat objecte de fiscalització.

El detall per conceptes és el següent:

Concepte	Imports
Manteniment aire condicionat	39,5
Reparació aire condicionat	32,5
Reparació autobusos	29,2
Reparació caixa velocitat autobusos	9,5
Reparació radiadors	8,4
Equips pneumàtics	4,2
Reparació cigonyals	3,7
Reparació vehicles auxiliars	3,2
Altres elements de transport	12,9
Manteniment integral (Busos Mercedes Benz)	36,9
ITV i revisió material mòbil	5,9
TOTAL	185,9

Imports en milions de pessetes.

Existeix un contracte de pròrroga anual amb increment de l'IPC per al manteniment preventiu i correctiu i la reparació dels aires condicionats; també hi ha un contracte per al manteniment d'una part de la flota d'autobusos.

2.8.4.3. Neteja i sanejament

El desglossament del concepte Neteja i sanejament és el següent:

Concepte	Imports
Neteja busos cotxera Llevant	50,1
Neteja busos cotxera Zona Franca	46,8
Neteja edifici Llevant	13,9
Neteja edifici Zona Franca-2	13,6
Neteja edifici Borbó	8,9
Neteja edifici Zona Franca-1	8,8
Neteja edifici Vilapicina	5,0
Neteja edifici Lutzana	3,0
Neteja altres edificis	4,7
Altres despeses de neteja i sanejament	3,3
TOTAL	158,1

Imports en milions de pessetes.

Tant la neteja dels autobusos com la de les cotxeres i edificis estan regulades per contracte.

2.8.4.4. Promoció i comunicació

El desglossament per conceptes de l'epígraf Promoció i comunicació és el següent:

Concepte	Imports
Bus turístic	17,0
Cartells, avisos, etc.	10,7
Guies autobusos	14,6
Publicitat premsa escrita	10,3
Campanya línies autobusos	10,0
Campanya Nadal	9,3
Intercanvi publicitari	5,1
Adhesius	4,6
Noves senyalitzacions d'autobusos	3,3
Altres	11,0
TOTAL	95,9

Imports en milions de pessetes.

2.8.4.5. Assistència tècnica i estudis

El desglossament per conceptes del compte Assistència tècnica i estudis és el següent:

Concepte	Imports
Estudi "Definir prioritats futur TMB"	30,0
Estudi índex satisfacció busos 96	8,5
Auditoria estats financers	6,2
Estudi valoració actuarial de pensions	5,2
Control títols de viatge	4,2
Integració SPV i SAE	3,1
Procés transf. empresarial	2,2
Altres estudis i informes diversos	13,2
Altres assistència tècnica	10,1
TOTAL	82,7

Imports en milions de pessetes.
 SPV: Sistema de peatge i venda
 SAE: Sistema d'ajut a l'explotació

L'estudi "Definir prioritats de futur de TMB" té tres objectius principals: avaluar la posició econòmico-financera actual de les dues companyies, així com l'evolució experimentada des de 1992; contrastar la posició operativa de les companyies amb altres operadors europeus de ciutats amb característiques comparables, i definir les línies de millora en el futur per tal de marcar les prioritats d'actuació per al període 1997-2001. També permetrà l'enfocament a seguir en el plantejament del nou Contracte-programa a partir de 1998. El cost total de l'estudi va ser de 60 MPTA repartit al 50% entre TB i FMB (vegeu 2.12.3).

L'estudi d'índex de satisfacció del client (ISC) d'autobusos proporciona una eina per a saber en quins aspectes s'ha millorat i en quins s'ha empitjorat a nivell de línies. La nota mitjana atorgada pel client d'autobús ha estat, per al 1996, de 7,1 punts sobre 10.

2.8.4.6. *Despeses informàtica*

El detall del concepte Despeses informàtica de 1996 és mostra en el següent quadre:

Concepte	Imports
Llicències d'ús	37,6
Software	8,0
Assessorament informàtica	5,0
Manteniment	9,0
Serveis Centre de Procès de Dades	4,1
Altres despeses informàtica	17,4
TOTAL	81,1

Imports en milions de pessetes.

Les despeses d'informàtica, en general, són compartides entre un 50% de TB i un 50% de FMB. Tots els serveis, llicències, manteniment, etc. són suportats a través de contractes de periodicitat anual revisables.

2.8.4.7. Subministraments

El concepte de Subministraments inclou 58,7 MPTA d'electricitat; 15,5 MPTA d'aigua; 1,4 MPTA de gas i 0,1 MPTA de bombones de butà.

2.8.4.8. Altres serveis exteriors

El detall del concepte Altres serveis exteriors és el següent:

Concepte	Imports
Lloguers i cànon	46,2
Reparació i conservació edificis i altres construccions	36,7
Comunicacions	30,8
Seguretat i vigilància	25,9
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i utilatge	22,0
Serveis suport organització (controladors, enquestadors, etc.)	19,5
Transports i manipulació recaptació	15,4
Cooperació amb universitats	11,7
Viatges professionals	11,3
Despeses representació	8,3
Publicacions empresa	7,8
Transports	4,8
Reparació i conservació mobiliari i estris	4,1
Arxiu extern	3,7
Altres serveis exteriors	17,5
TOTAL	265,7

Imports en milions de pessetes.

2.8.5. Variació provisions tràfic

El detall del concepte Variació provisions tràfic de l'exercici 1996 és el següent:

Concepte	Imports
Dotació per a reclamacions laborals (vegeu 2.5.9)	379,3
Dotació per a contingències fiscals (vegeu 2.5.9)	342,5
Dotació per a resp. davant a l'INSS (vegeu 2.5.9)	154,8
Altres dotacions a les provisions (vegeu 2.5.9)	85,5
Dotació a la provisió per IBI (vegeu 2.5.9)	21,6
Dotació per a places Zona Franca (vegeu 2.5.9)	8,9
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	6,5
Dotació insolvències deutors diversos	1,2
TOTAL DOTACIÓ INSOLVÈNCIES	1.000,3
Anul·lació recàrrecs Seg. Social no liquidada (vegeu 2.5.9)	(158,1)
Anul·lació recàrrecs IRPF no liquidats (vegeu 2.5.9)	(83,2)
Regularització provisions el 31.12.96 (vegeu 2.5.9)	(29,8)
Provisions aplicades per insolvències tràfic	(24,0)
Regularització provisió places pàrking Zona Franca 89, 90 i 91 (vegeu 2.5.9)	(20,0)
Provisió materials magatzem sense moviments 95 i 96	(6,3)
TOTAL RECUPERACIÓ PROVISIONS	(321,4)
TOTAL VARIACIONS DE PROVISIONS	678,9

Imports en milions de pessetes.

2.8.6. Despeses financeres

En els comptes anuals la Societat presenta el resultat financer, en lloc de presentar els ingressos i les despeses de forma separada. El seu desglossament és el següent:

Concepte	Imports
Interessos deute entitats de crèdit	3.191,3
Interessos ajornament Seguretat Social (vegeu 2.5.6.1)	1.614,9
Interessos nou ajornament Hisenda (vegeu 2.5.6.1)	652,9
Interessos operacions lísing	208,7
Interessos comptes financers TMB	172,6
Interessos pagarés	64,2
Altres despeses financeres	23,9
TOTAL DESPESES FINANCERES	5.928,5
Interessos títols tresor (renda fixa)	(97,5)
Interessos comptes bancaris	(42,7)
Interessos préstecs al personal	(9,3)
Bonificacions pagament impostos i Seguretat Social	(8,1)
Ingressos participacions en capital	(5,0)
Altres ingressos financers	(15,1)
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	(177,7)
TOTAL RESULTAT FINANCER	5.750,8

Imports en milions de pessetes.

2.9. CONTRACTACIÓ

Pel que fa a la contractació cal dir que no s'han trobat excepcions al principi de concurrència però sí al de publicitat. En tot cas, en els principals contractes analitzats (compra d'autobusos i neteja) es van respectar ambdós principis.

Caldria que la Societat adaptés la seva normativa interna d'aquisicions i contractació al que estableix la Disposició addicional sisena de la Llei 13/95 de contractes de les administracions públiques (vegeu Recomanació núm. 4).

2.10. PRESSUPOST

El pressupost corresponent a l'exercici 1996, que va ser aprovat pel Consell d'Administració el 19.12.95 i pel Consell Metropolità de l'EMT el 18.7.96 es presenta a continuació juntament amb la comparació amb les xifres reals:

CONCEPTES	PRESSUPOST	REAL
INGRESSOS		
Vendes	11.863,1	11.892,7
Altres ingressos propis	1.527,5	1.205,6
Subvencions al servei	13.882,0	15.644,1
Total ingressos	27.272,6	28.742,4
DESPESES		
Aprovisionaments	(583,4)	(564,3)
Carburants/Electricitat	(1.395,0)	(1.477,3)
Despeses de personal	(15.588,7)	(15.693,4)
Serveis exteriors	(1.822,4)	(1.823,5)
Tributs	(5,2)	(14,0)
Dotació amortització	(1.369,7)	(1.227,3)
Variació provisions tràfic	(508,0)	(678,9)
Despeses financeres	(5.890,0)	(5.750,8)
Total despeses	(27.162,4)	(27.229,5)
Subvencions capital trasp. a l'ex.	0,0	22,1
RESULTATS EXTRAORDINARIS	0,0	7,2
PROVISIÓ CP	0,0	(1.542,2)
RESULTAT NET FINAL	110,2	0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

2.11. FETS POSTERIORIS

2.11.1. Pressupost 1997

El pressupost corresponent a l'exercici 1997, que va ser aprovat pel Consell d'Administració el 22.12.96, i pel Consell Metropolità de l'EMT el 6.2.97, es presenta a continuació:

CONCEPTES	PRESSUPOST
INGRESSOS	
Vendes	12.412,0
Ingressos accessoris a l'expl.	376,9
Subvencions especials	660,2
Subvencions al servei	14.491,9
Total ingressos	27.941,0
DESPESES	
Aprovisionaments	(595,2)
Carburants/Electricitat	(1.695,4)
Despeses de personal	(16.220,6)
Serveis exteriors	(2.023,4)
Tributs	(31,7)
Dotació amortització	(1.523,7)
Variació provisions tràfic	(24,3)
Despeses financeres	(5.685,0)
Total despeses	(27.799,3)
RESULTAT NET FINAL	141,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

2.11.2. Autoritat única del transport

El 28 de juliol de 1995 les administracions signants del CP 1995-1997 van subscriure un acord-marc per impulsar l'organització del transport públic de viatgers en la conurbació de Barcelona, en el qual adquirien el compromís d'impulsar la creació d'una Autoritat Única del Transport.

Pel Decret 48/1997, de 18 de febrer, del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, va ser creada l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM).

L'ATM és un consorci en què participen la Generalitat, l'Ajuntament de Barcelona i l'EMT i que té per objectiu articular la cooperació entre administracions públiques. El Decret de creació li assigna, entre altres, les funcions següents:

- . planificació d'infraestructures de transport públic,
- . planificació dels serveis i establiment de programes d'explotació coordinada entre empreses,
- . elaboració i aprovació d'un marc de tarifes comú i la definició del sistema de tarifes integrat,
- . concertació de contractes-programa o altres tipus de convenis,
- . concertació d'acords de finançament amb les administracions públiques,
- . control dels ingressos, dels costos i de les inversions de les empreses prestadores dels serveis.

2.11.3. Seguiment Contracte-programa

En la proposta de liquidació del CP presentada per TMB a la Comissió de Seguiment el desembre de 1997, es posa de manifest que la inversió realitzada en aquest període (a efectes de CP) és de 15.597 MPTA sobre una previsió de 16.192 MPTA.

2.11.4. Pla de Pensions

Les negociacions sobre pensions amb els sindicats i amb el comitè d'empresa encara continuen obertes.

2.11.5. Renegociació ajornament Seguretat

L'empresa està en procés de negociacions per a refinançar l'import de l'ajornament del deute amb la Seguretat Social, havent rebut una oferta de cinc entitats financeres per a signar una pòlissa de 22.300 MPTA, que permetrà cancel·lar l'esmentat deute i rebaixar el tipus d'interès al MIBOR més un marge del 0,20%. A la vegada permetrà allargar el termini d'amortització a 12 anys.

2.12. ASPECTES DE GESTIÓ

2.12.1. Indicadors

Partint de la base dels indicadors elaborats per la Sindicatura i la Direcció General de Transports en l'Informe 21/95 SM, s'han preparat els indicadors per a l'exercici 1996, que es presenten comparativament amb els de 1995, en el quadre següent:

QUADRE COMPARATIU DELS INDICADORS DE TB, SA DELS ANYS 1995 I 1996

TIPUS INDICADOR	NOM INDICADOR	DEFINICIÓ	1995	1996
Nivell de servei	Viatgers/hora	Nombre viatgers/Nombre hores productives de servei	77,9	78,3
Nivell de servei	Viatgers/km	Nombre viatgers/Nombre km útils	5,62	5,7
Nivell de servei	km any/km ²	Nombre km útils/km ² municipis servits	307.880	310.849
Nivell de servei	km any/habitant	Nombre km útils/Nombre habitants municipis	20,1	20,0
Nivell de servei	Viatgers any/habitant	Nombre viatgers/Nombre habitants municipis	113,2	125,7
Qualitat de servei	Velocitat comercial	Nombre km útils/Nombre hores útils de servei	13,8	13,7
Qualitat de servei	Antiguitat del parc	Nombre total anys antiguitat/Nombre total vehicles	8,70	7,6
Qualitat de servei	Sinistralitat	Nombre sinistres x 100.000 hores/Nombre km totals	8,64	9,3
Qualitat de servei	Accesibilitat PMR	Nombre vehicles adaptats x 100/Nombre total vehicles	4,3 %	20%
Qualitat de servei	Freqüència	km llargària xarxa x 60/Nombre vehicles servei(hivern feiner) x velocitat comercial	9,80	8,7
Preu	Ingrés/viatger	Ingrés recaptació/Nombre viatgers de pagament	63,0	65,4
Preu	Ingrés/km	Ingrés recaptació/Nombre km útils	311,0	327
Preu (amb sanejament)	Subvenció/viatger	Subvencions rebudes incloent-hi sanejament/Nombre viatgers	77,69	78,9
Preu (sense sanejament)	Subvenció/viatger	Subvencions rebudes sense incloure sanejament/Nombre viatgers	53,9	56,4
Productivitat	km/empleat	Nombre km útils/Nombre treballadors	13.531	13.661
Productivitat	km/vehicle	Nombre km útils/Nombre vehicles flota	46.005	44.352
Productivitat	Carburant	Litres gasoil x 100/Nombre km totals	53,7	54,5
Productivitat	Cost km	Costos explotació/Nombre km totals	510,8	543,2
Productivitat	Cost viatger	Costos explotació/N	97,20	101,89
Productivitat	%km útils/totals	Nombre km útils x 100/Nombre km totals	94 %	93,4 %

2.12.2. Pla d'empresa 1996-2001

L'any 1996 la Societat va elaborar un Pla d'empresa que sintetitza el procés de planificació de TMB per un període de sis anys i que és l'instrument per a:

- Establir el pressupost de 1997.
- Dissenyar l'estratègia de TB i FMB per al període 1998-2001.
- Determinar les aportacions de les Administracions per poder garantir la viabilitat del Pla.
- Fixar els criteris per establir una Direcció per Objectius.

Els objectius bàsics del Pla d'Empresa són:

- Consolidació i increment de la quota de mercat de TMB, en el mercat de la mobilitat, de forma rendible.
- Millora de la qualitat del servei.
- Apropament progressiu fins a la consecució d'un coeficient de cobertura (ingressos propis sobre despeses) de TMB del 60%, cobertura òptima per a TMB. La resta s'hauria de complir mitjançant les corresponents subvencions de les Administracions competents.

• Conclusions sobre l'evolució del mercat

- Actualment s'està oferint una alta qualitat de servei, ratificada per l'increment de viatgers en els dos darrers anys a les dues xarxes explotades per TMB i per la millora en l'índex de satisfacció dels clients.
- TMB té actualment una alta quota del mercat global de la mobilitat, la qual cosa suposa fer un gran esforç per poder incrementar-la.
- Hi ha un canvi demogràfic important a l'àrea servida per TMB, amb una tendència a l'envelliment, que farà disminuir el nombre de desplaçaments i augmentar el nombre de viatgers de no-pagament. Tanmateix, aquesta tendència es pot veure compensada pels desplaçaments de viatgers procedents d'altres poblacions, a conseqüència d'un transvasament de la població i d'un augment de l'activitat econòmica.
- Les noves tecnologies en el món de la comunicació i l'aparició de nous sectors econòmics pot afectar el mercat de la mobilitat i introduir nous canvis en els hàbits i motius dels desplaçaments urbans i metropolitans.

Les principals línies d'actuació per a guanyar quota de mercat se centren en l'adequació de l'oferta a la demanda pel que fa al nivell de servei; en la continuïtat en la millora de la qualitat del servei ofert, i en la incorporació de noves tecnologies dins l'entorn de TMB.

- Compte de resultats previst per al període 1997-2001

Per a l'elaboració del Compte de resultats previst s'han adoptat hipòtesis d'estabilitat en els diferents capítols i s'ha fet el supòsit que la filosofia del nou CP a partir de l'exercici 1998 és que les Administracions cobriran el dèficit.

El Compte de resultats previsional és el següent:

Concepte	1997	1998	1999	2000	2001
Vendes	29.286,3	30.416,3	31.370,0	32.419,1	33.103,8
Altres ingressos i subvencions	24.149,1	25.522,3	26.158,9	26.061,2	26.227,0
TOTAL INGRESSOS	53.435,4	55.938,6	57.528,9	58.480,3	59.330,8
Despeses de personal	(25.733,2)	(27.192,8)	(27.885,2)	(28.486,6)	(29.196,7)
Altres despeses d'explotació	(11.959,6)	(13.007,2)	(13.824,6)	(14.136,0)	(14.453,5)
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	(37.692,8)	(40.200,0)	(41.709,8)	(42.622,6)	(43.650,2)
Amortitzacions	(4.703,4)	(5.620,5)	(6.041,0)	(6.331,7)	(6.417,0)
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ	11.039,2	10.118,1	9.778,1	9.526,0	9.263,6
Subvenció en capital	93,2	250,0	250,0	250,0	250,0
Resultats extraordinaris	20,9	(248,0)	(254,0)	(259,3)	(264,7)
Sistema Complementari de Pensions	(3.353,0)	(3.420,1)	(3.502,1)	(3.575,7)	(3.650,8)
Despeses financeres	(7.800,3)	(6.700,0)	(6.272,0)	(5.941,0)	(5.598,1)
RESULTAT NET TOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Import en milions de pessetes.

Font: TMB. Dades 1997 corresponents al tancament de l'exercici.

- Inversions previstes

El Pla preveu un programa d'inversions per un total de 40.953 MPTA, als quals s'han d'afegir 41.865 MPTA del Pla d'actuacions urgents derivades del Pla d'integració tarifària; 66.500 MPTA d'inversions en infraestructura de la xarxa de Metro, i 32.100 MPTA per a la construcció del metro lleuger del Baix Llobregat.

- Plans sectorials

El Pla d'Empresa inclou diversos plans sectorials sobre diferents àrees de l'empresa (pla de personal, pla d'organització i sistemes, pla comercial, pla de cooperació exterior, pla de qualitat).

Per la importància que sobre el Compte d'explotació de TMB tenen les despeses de personal i el necessari compliment dels objectius del CP, a continuació s'assenyalen els aspectes principals del Pla de personal:

- . Establiment d'un sistema de Direcció participativa i per objectius.
- . Definició i aplicació al personal subjecte a Conveni d'un nou sistema salarial basat en les valoracions de llocs de treball.
- . Reducció d'un 14% del personal indirecte i de Serveis Centrals durant la vigència del Pla.
- . Reducció gradual de les hores extraordinàries i augment del descans setmanal en el col·lectiu de conductors de TB i correlatiu augment de la plantilla sense increment de cost.
- . Reordenació dels serveis de prevenció.

- **Conclusions finals**

La finalitat bàsica de TB per al període 1996-2001 és, en primer lloc, continuar l'increment en la millora de la qualitat del servei millorant el temps de desplaçament global, la millora de la regularitat de pas i la prioritat en la circulació; consolidar el Contracte-programa; continuar amb l'esforç per millorar la gestió de l'empresa, i continuar equilibrant el Compte de resultats.

2.12.3. Comparació amb altres empreses

L'any 1996 la Societat va encarregar un estudi diagnòstic de la situació de TMB que servís com a eina de gestió i de definició d'objectius per al futur. Dins aquest estudi es fa una comparació entre TB i algunes companyies d'altres ciutats europees que es consideren com referència per a millorar sobre dades de 1995. Els aspectes més importants de millora sobre els quals la Societat considera oportú actuar són els següents:

- . Temps efectiu de conducció.
- . Cost de conductors (preu/hora i temps efectiu de conducció).
- . Cost de Serveis Centrals.
- . Cost de manteniment i d'altre personal operatiu.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT I BREU RESUM DE LA SITUACIÓ A 31.12.96

L'any 1996 va ser el primer exercici complet d'aplicació del CP 1995-1997 signat el juliol de 1995 entre l'Administració de l'Estat, la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament Barcelona i l'EMT, que preveu l'aportació per part de les administracions signants de les quantitats necessàries per a cobrir les necessitats corrents i d'inversió del període 1995-1997 i fixa un pla d'aportacions per al sanejament del deute històric de la Societat en un termini de 15 anys. Aquesta garantia en les aportacions futures va permetre un canvi en l'estructura financera

de la Societat, en substituir passiu a curt termini per obligacions a llarg termini.

El CP també va possibilitar la realització d'importants inversions en l'exercici 1996, especialment pel que fa a renovació de la flota d'autobusos.

La situació de la Societat a 31.12.96 i de cara al futur proper, es caracteritza pels aspectes següents:

- . L'equip directiu de la Societat es distingeix per la seva professionalitat i per la conducció de la Societat amb uns criteris empresarials actualitzats.
- . Estructura financera equilibrada.
- . Garantia en les aportacions necessàries per fer front a les necessitat corrents, d'inversió, i al sanejament financer. En aquest sentit, cal assenyalar el perjudici que pot suposar a la Societat el retard en el pagament per part de les Administracions, retard especialment notable en el cas de l'EMT.
- . Cobertura adequada dels passius contingents per litigis en curs i per contingències fiscals i laborals.
- . Necessitat d'establir un sistema de pensions de jubilació definitiu i de promoure un Pla de pensions.
- . Necessitat de realitzar les reformes laborals adients per tal de reduir les hores extraordinàries i el cost horari de personal.

Des del punt de vista comptable i de control intern els resultats del treball realitzat han estat satisfactoris. En l'apartat següent es posen de manifest alguns aspectes susceptibles de millora.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'assenyalen alguns aspectes de millora concrets detectats al llarg del treball de fiscalització:

- Béns adquirits en règim d'arrendament financer

La Societat registra els béns adquirits en règim d'arrendament financer en l'immobilitzat material, com si es tractés d'una compravenda amb pagament ajornat, en lloc de fer-ho com a immobilitzat immaterial, d'acord amb el que estableix el PGC i la Resolució de 21.1.92 de l'ICAC, per la qual s'aproven les Normes de valoració de l'immobilitzat immaterial, ja que així considera que es reflecteix millor la imatge fidel de la Societat.

Recomanació núm. 1:

Fóra convenient que TB es dirigís a l'ICAC per tal de plantejar la necessitat d'unes normes d'adaptació comptables a les empreses de transports.

- Tipus d'interès

Dels deutes amb entitats de crèdit a 31.12.96 (35.131,9 MPTA), 29.682,9 MPTA corresponen a un préstec contractat a un tipus d'interès fix del 9,75%, que en les circumstàncies actuals resulta elevat.

Recomanació núm.2:

Fóra convenient la renegociació de l'esmentat tipus d'interès.

- Hores extraordinàries

L'any 1996 es van fer 287.257 hores extraordinàries, 7.643 festes doblades i 12.604 festes oficials treballades. Els sindicats i l'empresa van acordar al conveni col·lectiu que les hores extres que es realitzessin tenien el caràcter d'estructurals. En aplicació d'aquest pacte, la Societat ha cotitzat a la Seguretat Social aquestes hores com a estructurals. Tanmateix, la Inspecció de Treball no ha admès aquest tractament.

Recomanació núm. 3:

La Direcció de la Societat i els sindicats dels treballadors haurien d'adoptar les mesures necessàries perquè es reduís el nombre d'hores extraordinàries realitzades.

- Contractació

S'ha observat que les compres de vestuari de l'any 1996, l'import total de les quals va ser de 159,3 MPTA, es van fer a un únic proveïdor escollit de forma directa. També s'han observat algunes excepcions al principi de publicitat, no al de concurrència.

Recomanació núm. 4:

La Societat hauria de complir en tots els casos la Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.

- Control financer

La Intervenció de l'Entitat Metropolitana del Transport no ha realitzat l'informe de control financer previst en l'article 201.4 de la LHL.

Recomanació núm. 5:

Es recomana a la Intervenció de l'Entitat Metropolitana del Transport l'emissió de l'informe de control financer de TB,SA, en compliment del que estableix la LHL.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramés a Transports de Barcelona, SA.

La resposta de la Societat un cop conegut l'informe és la següent:

Transports de Barcelona, SA
Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA

Emili López i Bailón
Conseller Delegat

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
Il·lustríssim Sr. Manuel Cardeña i Coma
Síndic
Pça. de Catalunya, 20
08002 Barcelona



Registri's i passi
AL SÍNDIC SR. CARDEÑA
07 / 07 / 98
núm. interior 69

Barcelona, 7 de juliol de 1998

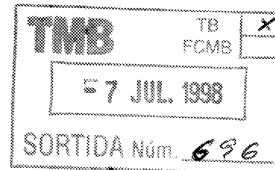
Il·lustríssim senyor,

En relació al projecte d'informe de fiscalització 23/97-A, referit a Transports de Barcelona, S.A. exercici 1996 i per a la seva inclusió en el capítol d'al·legacions, li acompanyo text explicatiu de la nostra actuació en el capítol d'hores extraordinàries:

"L'Empresa va procedir a configurar una Taula de Treball per a la reducció d'hores extraordinàries en data 13 de març de 1997.

L'esmentada Comissió no va arribar a cap Acord sobre aquest tema, el que ha motivat una actuació de l'Empresa a requeriment de la Inspecció de Treball per a la supressió d'aquell volum d'hores extraordinàries per sobre de les legals permeses, mitjançant la concessió de dies de Descans Compensatori, i contractant personal en nombre de 40 conductors fins al moment, existint una previsió de 29 noves contractacions a partir del 13 de juny de 1998."

Atentament,



Carrer 60, núm. 21 - 23, Sector A. Pol. Ind. Zona Franca - 08040 Barcelona Telèfon: 298 70 37 - E-mail: elopezbailon@tmb.net - Telefax: 298 72 22

Transports de Barcelona, SA inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, full núm 16610, foli 191, tom 1494, llibre 998 CIF. A 08016081 Apartat de Correus. 161, 08090 Barcelona.
Ferrocarril Metropolità de Barcelona, S.A. inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, llibre de Societats, tom 146, foli 167, full 14.201, C.I.F. A 08005795 Apartat de Correus, 831, 08080 Barcelona

5. ANNEXOS

5.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.95 I A 31.12.96

ACTIU	31.12.95	31.12.96	Diferència
IMMOBILITZAT	9.737,8	12.201,2	2.463,4
Immobilitzacions immaterials	228,9	202,1	(26,8)
- Aplicacions informàtiques	337,4	373,2	35,8
- Amortitzacions	(108,5)	(171,1)	(62,6)
Immobilitzacions materials	9.133,7	11.589,9	2.456,2
- Terrenys i construccions	3.487,2	3.487,2	0,0
- Instal·lacions tècniques i maquinària	2.102,2	2.246,0	143,8
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	255,4	301,2	45,8
- Elements de transport	11.738,2	14.921,0	3.182,8
- Acomptes i immobilitzacions materials en curs	216,5	231,4	14,9
- Altre immobilitzat	222,1	240,9	18,8
- Provisions	(119,8)	(54,8)	65,0
- Amortitzacions	(8.768,1)	(9.783,0)	(1.014,9)
Immobilitzacions financeres	375,2	409,2	34,0
- Participació en empreses associades	50,0	50,0	0,0
- Cartera de valors a llarg termini	11,8	18,8	7,0
- Altres crèdits	217,5	206,6	(10,9)
- Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	5,4	4,7	(0,7)
- Materialització de provisions	90,5	129,1	38,6
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.228,8	1,6	(1.227,2)
ENTITATS PÚBLIQUES	71.058,0	68.856,3	(2.201,7)
Deutors per subvencions	65.278,3	63.851,6	(1.426,7)
Altres deutes entitats públiques	5.779,7	5.004,7	(775,0)
ACTIU CIRCULANT	1.571,1	4.141,0	2.569,9
Existències	132,2	164,0	31,8
- Primeres matèries i altres aprovisionaments	132,2	164,0	31,8
Deutors	435,5	1.407,7	972,2
- Empreses del grup, deutors	0,0	903,6	903,6
- Deutors diversos	606,9	660,6	53,7
- Personal	21,2	26,1	4,9
- Administracions públiques	158,4	145,2	(13,2)
- Provisions	(351,0)	(327,8)	23,2
Inversions financeres temporals	216,4	1.476,0	1.259,6
- Cartera de valors a curt termini	216,4	1.476,0	1.259,6
Tresoreria	469,2	341,2	(128,0)
Ajustaments per periodificació	317,8	752,1	434,3
TOTAL	83.595,7	85.200,1	1.604,4

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 23/97-A

PASSIU	31.12.95	31.12.96	Diferència
FONS PROPIS	4.944,9	4.944,9	0,0
Capital subscrit	1.400,0	1.400,0	0,0
Reserva de revalorització	2.655,9	2.655,9	0,0
Reserves	889,0	889,0	0,0
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	683,8	1.535,7	851,9
Subvencions oficials en capital	683,8	1.535,7	851,9
PROVISIONS PER A RISCOS I ALTRES DESPESES	2.650,1	2.860,5	210,4
Provisions per a contingències de personal	2.650,1	2.860,5	210,4
DEUTES ENTITATS PÚBLIQUES CREDITORES (*)	460,4	2.002,6	1.542,2
Desviació Provisional Subvenció Contracte-programa	460,4	2.002,6	1.542,2
CREDITORS A LLARG TERMINI	7.019,1	58.562,2	51.543,1
Deutes amb entitats de crèdit	6.250,0	33.155,0	26.905,0
Altres creditors	769,1	25.407,2	24.638,1
- Administracions Públiques	0,0	22.952,7	22.952,7
- Altres deutes	769,0	2.454,4	1.685,4
- Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0,1	0,1	0,0
CREDITORS A CURT TERMINI	67.837,4	15.294,2	(52.543,2)
Deutes amb entitats de crèdit	23.571,0	1.976,9	(21.594,1)
- Préstecs i altres deutes	23.046,7	1.838,0	(21.208,7)
- Deute per interessos	524,3	138,9	(385,4)
Deutes amb empreses del grup i associades	6.503,8	1.373,1	(5.130,7)
- Deutes amb empreses del grup	6.503,8	1.373,1	(5.130,7)
Creditors comercials	594,3	1.157,9	563,6
- Deutes per compres o prestacions de servei	594,3	1.157,9	563,6
Altres deutes no comercials	36.036,5	5.546,6	(30.489,9)
- Administracions públiques	32.196,6	2.833,9	(29.362,7)
- Deutes representats per efectes a pagar	1.084,6	0,0	(1.084,6)
- Altres deutes	1.997,2	1.957,8	(39,4)
- Remuneracions pendents de pagament	747,7	742,7	(5,0)
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1,9	3,6	1,7
- Personal i altres	8,5	8,6	0,1
Provisions per a operacions de tràfic	1.117,1	5.153,0	4.035,9
Ajustaments per periodificació	14,7	86,7	72,0
TOTAL	83.595,7	85.200,1	1.604,4

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

(*) Per tal que siguin comparatius els anys 1995 i 1996, el resultat de l'exercici 1995 es presenta com a Deutes entitats públiques creditores.

5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

CONCEPTES	31.12.95	31.12.96	Diferència
INGRESSOS			
Vendes	11.201,0	11.892,7	691,7
Accessoris a l'explotació	503,4	466,7	(36,7)
Subvencions especials	848,7	738,9	(109,8)
Subvencions al servei	14.884,3	15.644,1	759,8
TOTAL INGRESSOS	27.437,4	28.742,4	1.305,0
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Aprovisionaments	519,4	564,3	44,9
Carburants	1.306,4	1.477,3	170,9
Personal operatiu	12.919,2	13.317,4	398,2
Aportació al Sistema complementari de pensions	2.105,0	2.212,5	107,5
Personal en procés de regulació	286,8	163,5	(123,3)
Serveis exteriors	1.729,0	1.823,5	94,5
Tributs	13,0	14,0	1,0
Variacions de provisions	417,2	678,9	261,7
TOTAL DESPESES ABANS D'AMORTITZACIONS	19.296,0	20.251,4	955,4
Amortitzacions	987,5	1.227,3	239,8
TOTAL DESPESES	20.283,5	21.478,7	1.195,2
RESULTAT NET D'EXPLOTACIÓ	7.153,9	7.263,7	109,8
DESPESES FINANCERES			
Despeses financeres per no liquidació del dèficit	4.655,5	3.865,6	(789,9)
Despeses financeres estructurals	1.497,6	1.885,2	387,6
TOTAL DESPESES FINANCERES	6.153,1	5.750,8	(402,3)
SUBVENC. EN CAPITAL TRASPASSADES A L'EXERCICI	11,9	22,1	10,2
RESULTATS EXTRAORDINARIS I D'EXERC. ANTERIORS	(552,3)	7,2	559,5
RESULTAT NET ABANS DESVIACIÓ SUBVENCIONS	460,4	1.542,2	1.081,8
DESVIACIÓ PROVISIONAL SUBV. CONTR. PROGR. (*)	(460,4)	(1.542,2)	(1.081,8)
RESULTAT NET TOTAL	0,0	0,0	0,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

(*) Per tal que siguin comparatius els anys 1995 i 1996, el resultat de l'exercici 1995 es presenta com a Desviació provisional Subvencions Contracte-programa.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 23/97-A, relatiu a Transports de Barcelona, SA, exercici 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 6 d'octubre de 1998.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 23 d'octubre de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: juliol de 2003

Dipòsit legal: B-33497-2003