

**ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ
DE VALÈNCIA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València (d'ara endavant l'Entitat o ETM).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2001 de l'Entitat s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de la ETM.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de la ETM, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulades pel director de l'Entitat en data 26 d'abril de 2002, aprovats pel Consell d'Administració en la sessió celebrada el 27 de juny d'aquest any i s'han presentat a la Sindicatura per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

No obstant això, cal indicar que els citats comptes anuals s'han presentat en la Sindicatura de Comptes sense el preceptiu informe de control financer de la Intervenció General, tal com disposa l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, que requereixen l'examen, mitjançant la realització

de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels aspectes més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre de constitució de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, pel qual s'aproven els estatuts de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest les circumstàncies següents que afecten l'adequació dels comptes anuals de l'Entitat als principis i normes comptables aplicables:

- L'Entitat ha rebut fons a càrrec del capítol 4 del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2001, que ha destinat a finançar tant les seues despeses de funcionament, com les despeses d'inversió, en aquest primer exercici d'inici de la seua activitat. Aquest fet es va registrar, en part inadecuadament, cosa que afecta el balanç i el compte de pèrdues i beneficis, tal com s'expressa en els apartats 4.1, 4.2.4, 4.2.5 i 4.3 d'aquest informe.
- Els comptes de la ETM han sigut retuts en la Sindicatura de Comptes sense l'informe de control financer que ha d'elaborar cada any la IGGV i que, substituïnt la intervenció prèvia, té com a objecte comprovar el funcionament economicofinancer de l'Entitat, tal com disposa l'article 64 de la LHPGV.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de la ETM durant el període d'examen. No obstant això, caldria esmentar l'observació següent:

En la ETM s'ha integrat part del personal de l'antic Consorci Valencià de Transports, sense que hi haja mediat cap procés de selecció i sense que existesca cap disposició legal que considere aquesta integració.

La circumstància anterior contravé els principis informadors dels procediments de selecció de personal al servei de les administracions, que exigeix que siga seleccionat mitjançant procediments objectius i públics en els qual es valoren els mèrits i la capacitat de cada un dels aspirants.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

La ETM va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i règim jurídic, les competències que li són assignades, els seus òrgans de govern, així com el seu règim economicofinancer, patrimonial i personal.

La disposició transitòria primera del citat text legal disposa en relació amb la constitució de l'Entitat que en el termini de tres mesos des d'entrada en vigor de la Llei, el conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports convocarà la reunió constitutiva del Consell d'Administració de l'Entitat, i que a partir d'aquesta reunió començarà a exercir les competències que té atribuïdes, excepte aquelles que exigeixen la prèvia aprovació dels seus estatuts.

L'Entitat es va constituir en el mes de febrer i va iniciar les seues activitats en abril. Els seus estatuts s'han aprovat mitjançant l'acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, que es va publicar en el DOGV d'11 d'octubre de 2001.

La ETM és un organisme de dret públic dels prevists en l'article 5 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, dotat amb personalitat jurídica pròpia i independència de la Generalitat, a la qual s'encomana que adopte les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat amb els ajuntaments i d'altres administracions públiques, en els serveis de transport públic regular de viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi.

L'Entitat té plena capacitat jurídica per al compliment dels seus fins i es troba adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports. Tal com disposa l'article 3 de la seua llei reguladora, l'Entitat es regeix pel dret privat amb caràcter general, encara que per a alguns sectors de la seua activitat preveu, de forma expressa, subjectar-se al dret administratiu: procediments de formació de la voluntat dels seus òrgans, règim economicoadministratiu i pressupostari, així com contractació administrativa.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de novembre, enumera en el seu article 5 els òrgans rectors de l'Entitat, les competències de la qual són desenvolupades en els articles 6 a 24 dels seus estatuts. Els òrgans rectors de la ETM són els següents:

- a) El Consell d'Administració en ple, la presidència del qual s'assigna al conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, i els vicepresidents són l'alcalde de València i el director general de Transports de la Generalitat Valenciana.
- b) La Comissió Executiva del Consell d'Administració, presidida pel director general de Transports, que exerceix d'òrgan superior de govern de l'Entitat en els períodes entre sessions plenàries del Consell d'Administració.

- c) El director de l'Entitat, nomenat pel conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, a proposta del Consell Rector, que s'encarrega del funcionament ordinari de l'Entitat.

L'article 10 de la citada Llei preveu l'existència dels anomenats Consells d'Operadors, un dels quals, el dels operadors de serveis regulars de viatgers i un altre el dels operadors de taxi. Es tracta d'òrgans col·legiats de caràcter representatiu que informaran amb caràcter no vinculant el projecte de pressuposts, així com les propostes de tarifes, preus i taxes al Consell d'Administració.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Els estatuts d l'Entitat fan referència a l'existència d'un informe de gestió anual que aprovarà el Consell d'Administració. Aquest informe es va presentar en la sessió del Consell d'Administració de l'Entitat que va tenir lloc el dia 27 de juny de 2002.

L'Entitat es va constituir en el mes de febrer i va iniciar la seua activitat en abril. El personal incorporat a la ETM no tenia una qualificació professional adaptada a les funcions per desenvolupar, raó per la qual s'han desenrotllat durant l'exercici de 2001 cursos de formació per al personal que provenia del Consorci Valencià de Transports.

També s'ha coordinat la constitució dels dos consells d'operadors a què fa referència la Llei de creació de l'Entitat. Un d'operadors dels serveis regulars de viatgers i l'altre d'operadors de taxi.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Entitat al tancament de l'exercici de 2001, que és el primer en què ha desenvolupat la seua activitat, és, en euros, el que es mostra tot seguit.

ACTIU	31-12-01
Immobilitzat	99.243
Immobilitzacions immaterials	27.845
Immobilitzacions materials	71.398
Actiu circulant	299.351
Deutors	48
Inversions financeres temporals	391
Tresoreria	296.030
Ajusts per periodificació	2.882
Total actiu	398.594

PASSIU	31-12-01
Fons propis	99.243
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	973.553
Pèrdues i beneficis	(874.310)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	0
Provisions	3.765
Creditors a curt termini	295.586
Deutes amb entitats de crèdit	2.606
Creditors comercials	230.238
D'altres deutes no comercials	62.742
Total passiu	398.594

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca el "Circulant", amb el 75,1% del total, on l'import de "Tresoreria" és una xifra especialment significativa. L'"Immobilitzat", en representa el 24,9% restant.

Pel que fa al passiu, amb un percentatge del 74,2%, la dada de major interès és l'import de "Creditors a curt termini".

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, va aprovar una aportació nominativa d'1.081.822 euros, com a transferència corrent, però cap del capítol VII destinada a finançar les despeses d'adquisició d'actius necessaris en aquest inici d'activitats de l'Entitat.

Per això, la ETM ha destinat part de la subvenció per a finançar la despesa corrent durant l'exercici de 2001, a finançar inversions que eren imprescindibles per començar les seues activitats amb normalitat.

No obstant això, la part dels fons de l'aportació de la Generalitat Valenciana que ha sigut destinada a finançar les despeses d'immobilitzat, hauria d'haver-se comptabilitzat en el compte "Subvencions de capital", com a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis"; i al mateix temps imputar al resultat un ingrés per la proporció corresponent a la depreciació experimentada durant l'exercici pels actius finançats.

Per tant, el resultat del compte de "Pèrdues i beneficis", serà diferent al que figura en el balanç, així com l'aportació percebuda de la Generalitat Valenciana, que tindrà el mateix valor, però amb signe positiu. Els fons propis reflectits en el balanç haurien d'haver sigut zero.

Dins de "Creditors a curt termini", caldria una altra reclassificació. La diferència existent entre els fons percebuts com a subvenció corrent és de 108.268 euros i el resultat de l'exercici, s'integraria en el saldo del compte "Generalitat Valenciana creditora per subvencions no aplicades a la seua finalitat", inclosa en "Altres deutes no comercials", en compte de constar com a "Creditors comercials".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'"Immobilitzat immaterial" es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que produeixen fins que es troben en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 27.845 euros, representa el 7% del total de l'actiu a la data de tancament de l'exercici. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2001 és el es mostra tot seguit, en euros.

Tipus d'immobilitzat	01-01-2001	Addicions	Baixes	31-12-01
Propietat industrial	0	2.404	0	2.404
Aplicacions informàtiques	0	26.478	0	26.478
Amortització acumulada	0	(1.037)	0	(1.037)
Valor net	0	27.845	0	27.845

Quadre 2

Sobre els conceptes recollits en el quadre anterior cal ressaltar que en el compte “Propietat industrial” consta el cost de registre i formalització de la marca “ETM Entitat de Transport Metropolità de València”, en el registre de marca comunitària.

Després de revisar una mostra significativa de les altes de l'exercici, podem formular les consideracions següents:

- En cap de les altes examinades consta la proposta raonada per a la realització de la despesa, ni tampoc que s'hi haja formalitzat cap document per a la seua autorització.
- En les diverses factures examinades no consta la conformitat del responsable del departament que va originar la despesa.

Com a conclusió de l'anàlisi efectuada, es recomana que l'Entitat establezca un manual de procediments per a l'execució de la despesa en el qual reculla la necessitat de formalitzar la proposta de la despesa i la confirmació d'existència de crèdit, així com l'aprovació per part de l'òrgan competent de la citada proposta. Una vegada registrades les factures, han de trametre's al departament que va originar la despesa a fi que per mitjà de la signatura identificada, preste la seua conformitat amb la compra realitzada.

L'aportació de l'exercici a l'amortització acumulada resulta adequada. S'ha efectuat una estimació del càlcul i les diferències no són significatives.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf puja a 71.398 euros i representa el 17,9% dels seus actius totals a la data de tancament de l'exercici. Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, incloent totes les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament.

El moviment durant l'exercici de 2001 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, en euros, és el següent:

Tipus d'immobilitzat	01-01-01	Addicions	Baixes	31-12-01
Instal·lacions tècniques	0	2.635	0	2.635
Utilatge	0	265	0	265
Mobiliari	0	33.563	0	33.563
Equips per a procés d'informació	0	27.681	0	27.681
D'altre immobilitzat material	0	9.005	0	9.005
Valor total	0	73.149	0	73.149
Amortització acumulada	0	(1.751)	0	(1.751)
Valor net	0	71.398	0	71.398

Quadre 3

En l'exercici de 2001, la ETM tenia subscrits diversos contractes d'assegurança a fi de cobrir els riscos de l'immobilitzat que es trobava situat en dues seus que posseïa a la ciutat de València. S'ha comprovat que l'import assegurat és similar al valor net comptable de l'immobilitzat.

Després de revisar una mostra significativa de les altes en l'immobilitzat material durant l'exercici, podem efectuar les consideracions següents:

- Tret d'un expedient de contractació de compra de material informàtic, en la resta de les altes examinades no consta la proposta raonada per a la realització de la despesa, com tampoc no consta que s'hi haja formalitzat el document d'autorització de la despesa.
- No s'adjunten els tres pressuposts o ofertes alternatives que han servit de base per a l'adjudicació de subministraments a l'empresa seleccionada segons la factura.
- En les diverses factures examinades no consta la conformitat del responsable del departament que va originar la despesa.

Com a conclusió a l'anàlisi efectuada en aquest epígraf, i igual com s'ha expressat en l'apartat 4.2.1, es recomana que l'Entitat establesca un manual de procediments per a l'execució de la despesa en el qual reculla la necessitat de formalitzar la proposta de la despesa i la confirmació d'existència de crèdit, així com l'aprovació per part de l'òrgan competent de la citada proposta. Una vegada registrades les factures, han de trametre's al departament que va originar la despesa a fi que per mitjà de la signatura identificada, preste la seua conformitat amb la compra realitzada.

La ETM, d'altra banda, ha de confeccionar al més aviat possible, un inventari de béns i drets, tant propis com adscrits, i mantenir-lo actualitzat en exercicis futurs en compliment del que disposa l'article 12.3 de la seua llei de constitució.

També cal destacar que l'aportació de l'exercici a l'amortització acumulada resulta adequada. S'ha realitzat una estimació del càlcul i les diferències no són significatives.

4.2.3 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2001 puja a 296.030 euros, 704 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos dipositats en els comptes oberts en les entitats financeres Bankinter i BBVA.

Descripció	31-12-01
Caixa	704
Bancs	936
Deutes amb entitats de crèdit	294.391
Total	296.030

Quadre 4

En l'exercici de 2001 es va formalitzar una operació de crèdit amb l'entitat BBVA, per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, per un total de 721.215 euros, a fi de cobrir faltes temporals de tresoreria derivades de la seua activitats, sota la modalitat de crèdit en compte corrent.

Vist el quadre i en relació amb aquesta pòlissa de crèdit, es proposa una reclassificació dels comptes de tresoreria, ja que apareix el compte del passiu "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" amb saldo deutor, quan hauria de ser el compte "Bancs i institucions de crèdit c/c vista", associada a la pòlissa de crèdit, la que constés en l'actiu amb el dit saldo deutor. En el moment de tancament de l'exercici el primer dels comptes citats no apareixia en el passiu, ja que en aqueix moment no s'hi havia disposat el crèdit.

S'han confirmat els saldos amb les entitats bancàries amb què treballa l'Entitat i també s'ha constatat que no s'han meritat interessos pels comptes bancaris en l'exercici de 2001, que haurien d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

El mitjà de pagament habitual utilitzat per la ETM per a cancel·lar els seus comptes creditors ha sigut la transferència bancària, encara que també s'han domiciliat determinats rebuts. S'ha constatat que l'Entitat ha hagut de satisfer despeses a les entitats bancàries per les transferències realitzades, raó per la qual es considera que la EMT hauria de revisar les condicions actuals dels seus comptes corrents.

La domiciliació de rebuts sols ha d'acceptar-se quan es tracte de despeses de caràcter periòdic o de tracte successiu, i una vegada que el control intern haja intervingut la despesa corresponent al període inicial. Aquest mitjà de pagament no deu utilitzar-se per a les despeses el pagament de les quals requeresca la supervisió de la factura i la conformitat del departament corresponent.

Pel que fa al pagament en efectiu per caixa, l'Entitat ha de regular quines són les finalitats a què pot destinar-se aquest mitjà de pagament, així com determinar els límits que li siguen aplicables. En els arqueigs de caixa que du a terme el responsable de la Tresoreria, cal fer constar la signatura de supervisió del control intern.

Quant al control intern sobre la disposició dels fons dipositats en les entitats financeres, cal assenyalar que sols té signatura autoritzada el director de la ETM. En aquest sentit, es recomana que l'Entitat establezca un sistema de signatura mancomunada, a fi que la

intervenció material dels pagaments siga possible per aquell que exercesca les funcions de control intern.

4.2.4 Fons propis

D'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, la ETM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf "Fons propis", i no com a ingressos d'exploració de l'exercici en què es concedesquen.

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta a 31 de desembre de 2001, el desglossament següent, en euros:

Concepte	Saldo 01/01/01	Augments	Disminucions	Saldo 31/12/01
Aporta. socis per a compensar pèrdues	0	1.081.822	108.268	973.553
Pèrdues i beneficis	0	0	874.310	(874.310)
Total fons propis	0	1.081.822	982.578	99.243

Quadre 5

La Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, va aprovar una aportació nominativa d'1.081.822 euros com a transferències corrents, però cap del capítol VII destinada a finançar les despeses d'adquisició d'actius necessaris per al primer any d'inici d'activitats de l'Entitat.

Com es pot comprovar de les dades recollides en el quadre anterior, l'Entitat ha tingut pèrdues en el primer any d'activitat. Si tenim en compte que l'aportació de la Generalitat Valenciana per a compensar la dita pèrdua ha sigut superior a les pèrdues, els fons propis són positius a la data de tancament de l'exercici.

La ETM, això no obstant, ha inclòs com a justificació a la dita aportació per a la despesa corrent tan el resultat de la gestió de l'exercici, que és de 874.310 euros, com la despesa d'inversió neta realitzada en l'exercici de 2001. Per tant, l'Entitat presenta a reintegrar a la Generalitat Valenciana els 108.268 euros restants, que figuren comptabilitzats com creditors en el passiu, encara que haurien de constar en el compte "Administracions públiques, creditores i no en "Creditors comercials".

En qualsevol cas, si una part dels fons rebuts han sigut justificats com a despeses d'inversió, el compte "Subvencions de capital", hauria d'haver-se augmentat per l'haver en l'import brut de l'adquisició de l'immobilitzat, que s'eleva a 102.032 euros i disminuïda en el deure per la part que es porta a resultats, d'acord amb l'amortització dels béns adquirits. Es tractaria així d'aplicar el principi de correlació d'ingressos i despeses i la norma de valoració núm. 20 del Pla General de Comptabilitat.

El compte “Aportacions de socis per a compensar pèrdues”, hauria de reflectir la part de l’aportació de la Generalitat Valenciana que ha finançat el funcionament de la ETM i que seria el saldo del compte de pèrdues i beneficis, que segons la consideració anterior no seria de 874.310 euros, sinó de 871.522 euros, en tenir en consideració l’ingrés en el compte “Subvencions de capital traspasades al resultat de l’exercici”, per 2.788 euros.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf no presenta cap anotació segons el passiu a la data de tancament de l’exercici, ja que recull les subvencions de capital i les donacions rebudes d’immobilitzat, i l’Entitat no n’ha rebut cap en l’exercici de 2001.

En qualsevol cas i tenint en compte el que hem indicat en l’apartat 4.2.4, la ETM hauria d’haver comptabilitzat com a “Subvencions de capital” la quantitat de 102.031 euros que ha destinat a l’adquisició de l’immobilitzat, malgrat que no tenia assignació prevista per a aquest tipus de despeses en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici de 2001.

Correlativament i com a baixa en el compte de “Subvencions de capital”, s’hauria d’haver registrat la quantitat de 2.788 euros, que corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l’amortització de l’immobilitzat que han finançat. Una conseqüència posterior és que el resultat negatiu de l’exercici hauria d’haver-se ajustat en aquesta quantitat.

4.2.6 Creditors a curt termini

El desglossament d’aquest epígraf del passiu del balanç és, en euros, el que es recull en el quadre següent:

Descripció	31-12-01
Creditors comercials	230.238
Administracions Públiques creditors	62.742
Deutes amb entitats de crèdit	2.606
Total	295.586

Quadre 6

La dada de major rellevància del quadre anterior es refereix al compte “Creditors comercials”, on s’ha comptabilitzat l’import de 108.268 euros que l’Entitat ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana per la subvenció rebuda i no aplicada a la seua finalitat. Com ja s’ha destacat en l’apartat 4.2.4, aquesta xifra hauria de constar en el compte “Administracions públiques creditors” i no en “Creditors comercials”.

Pel que fa als comptes de “Creditors per prestacions de serveis”, que s’integra en la partida “Creditors comercials, s’ha revisat una mostra significativa dels saldos creditors

que componen el compte, i s'ha comprovat que l'Entitat no ha documentat les raons que justifiquen l'elecció del creditor i l'import per pagar.

El saldo del compte "Administracions Públiques creditors", comprèn la Hisenda Pública creditora per les retencions a compte del IRPF, practicades en el quart trimestre de 2001, per un import de 36.721 euros, així com les quotes de la Seguretat Social, per un import de 26.021 euros. Tal com ja s'ha comentat, en aquesta instància hauria d'incloure's en un subcompte el deute amb la Generalitat Valenciana de 108.268 euros, per reintegrament de subvencions rebudes no aplicades a la seua finalitat.

Els deutes amb entitats de crèdit únicament recullen un deute per interessos meritats i no vençuts de la pòlissa de crèdit que es va contractar durant l'exercici de 2001. L'operació es va formalitzar en el BBVA per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, per un total de 721.215 euros.

La finalitat de la citada pòlissa és la de cobrir les necessitats temporals de tresoreria derivades de l'activitat de la ETM i s'ha subscrit sota la modalitat de crèdit en compte corrent. El venciment és per un any i el tipus d'interès euribor a 90 dies més 0,08%, sense cap tipus de comissions. D'aquest crèdit no hi havia cap crèdit disposat al tancament de l'exercici, encara que el crèdit màxim del que es va disposar durant l'exercici va ser de 638.614 euros, cosa que va suposar una liquidació d'interessos a favor de l'Entitat bancària per 7.121 euros.

Cal dir que l'entitat financera inclou una comissió d'administració en les domiciliacions trimestrals d'aquests interessos. Encara que aquesta comissió té un valor poc significatiu, posa de manifest un incompliment de les condicions ofertades a l'Institut de Finances i signades en contracte.

Tal com s'ha dit en l'apartat 4.2.3 es proposa una reclassificació en els comptes de tresoreria i creditors, ja que en l'actiu apareix el compte del passiu "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", amb saldo deutor, quan hauria de ser el compte "Bancs i institucions de crèdit c/c vista", associat a la pòlissa de crèdit en compte corrent el que constés en l'actiu amb el dit saldo deutor. En el passiu apareixeria el primer dels comptes citats que, a la fi de l'exercici, tindria un saldo zero, ja que en aqueix moment el crèdit que s'havia disposat, s'hi havia reintegrat.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, en euros, té la composició següent:

DESPESES	31/12/2001
Provisionaments	8.299
Despeses de personal	718.877
Dotació amortització immobilitzat	2.788
Altres despeses d'exploració	136.891
Beneficis d'exploració	0
Despeses financeres i assimilades	7.455
Resultats financers positius	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0
Resultats extraordinaris positius	0
Benefici abans d'imposts	0
Resultat positiu de l'exercici	0

INGRESSOS	31/12/2001
Import net xifra de negocis	0
D'altres ingressos d'exploració	0
Pèrdues d'exploració	866.855
D'altres interessos i ingressos assimilats	0
Resultats financers negatius	7.455
Pèrdues activitats ordinàries	874.310
Subvencions de capital transferides	0
Resultats extraordinaris negatius	0
Resultat negatiu de l'exercici	874.310

Quadre 7

El resultat de l'exercici de 2001 reflecteix unes pèrdues de 874.310 euros, que coincideix amb el total de despeses generats en la gestió de l'Entitat. Destaquen les despeses de personal que representen el 82,22% del total. Com pot comprovar-se de les dades anteriors, durant l'exercici l'Entitat no ha tingut cap ingrés.

No obstant això, i tal com s'ha posat de manifest en els apartats 4.2.4 i 4.2.5, ha de practicar-se un ajust del compte de pèrdues i beneficis. Açò implica que el resultat siga de 871.522 euros en incloure com a ingressos 2.788 euros en el compte "Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici".

4.4 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

4.4.1 **Despeses de personal**

El desglossament de les despeses de personal, que representen el 82,2% del total de despeses incloses en el compte de pèrdues i beneficis, és el que es detalla tot seguit, en euros:

Compte	2001
Sous i salaris	548.193
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	166.694
D'altres despeses socials	3.990
Total	718.877

Quadre 8

L'article 14 de la Llei 9/2000, de 23 de novembre, de constitució de l'Entitat disposa que podrà comptar amb personal funcionari i laboral, en els termes prevists en la legislació de funció pública.

La disposició transitòria segona del citat text legal disposa que el personal adscrit a la Secretaria General de la Comissió del Pla de Transport Metropolità de l'Àrea de València, adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, podrà optar voluntàriament per prestar els seus serveis en la ETM i conservar la seua situació de funcionari o laboral d'origen.

La ETM es va constituir després del Consell d'Administració celebrat el dia 26 de febrer de 2001. En aquesta sessió es van aprovar les directrius per seguir en els primers mesos de funcionament de l'Entitat, entre les quals destaca una que fa referència al procediment de selecció i integració del personal del Consorci Valencià de Transports.

Amb posterioritat a la comissió executiva de l'Entitat, en sessió celebrada el dia 14 de maig de 2001, es va aprovar l'organigrama provisional de l'Entitat que distingeix 2 grans àrees, la tècnica i l'administrativa, encara que sense determinar el nombre de llocs de treball necessaris que permetria el seu funcionament adequat en la fase inicial.

En la memòria descriptiva de l'organigrama es fonamenta dita organització en la decisió del Consell d'Administració d'integrar el personal transferit del Consorci Valencià de Transports, sota el criteri d'assignar la majoria d'aquest personal a les funcions que puguen desenvolupar a fi d'optimitzar al màxim el personal transferit. També s'hi va aprovar la contractació de les direccions de les àrees tècnica i administrativa.

A la data d'acabament de l'exercici de 2001, treballen en l'Entitat un total de 38 treballadors que tenen tots la condició de personal laboral. Cap de les persones que prestaven serveis en l'Entitat en la dita data tenia la condició de funcionari públic.

En el marc de la fiscalització realitzada, seleccionant una mostra significativa, s'han revisat els procediments utilitzats per la ETM per a la selecció dels seus treballadors, que podem resumir de la següent manera:

- El personal transferit del Consorci Valencià de Transports ha sigut contractat sense passar cap procediment selectiu, al mateix temps que s'encarregava a una empresa de prestació de serveis un estudi sobre la possible adequació d'aquests treballadors a les necessitats de la ETM.
- La resta del personal que ha sigut contractat per l'Entitat en l'exercici de 2001, ha sigut seleccionat per una empresa privada a la qual la ETM va encomanar aquesta gestió, tret d'un treballador que ve de la Secretaria General de la Comissió del Pla de Transport Metropolità de l'Àrea de València.

Una vegada valorats els procediments referits, no es pot afirmar que els processos seguits per l'Entitat hagen garantit de forma adequada els principis de publicitat i igualtat. En uns casos es deixa en mans d'una empresa privada la publicitat de les ofertes d'un lloc de treball per ocupar, sense tenir en compte que es tracta d'una entitat pública, mentre que en altres no consta que se n'haja realitzat cap publicitat.

Quant al compliment dels principis constitucionals de mèrit i capacitat en els diversos procediments de selecció revisats, cal comentar que en cap dels documents i expedients examinats s'ha deixat constància de les proves selectives superades en concurrència amb altres aspirants, ni la seua valoració per part d'un òrgan col·legiat.

D'altra banda, també cal ressaltar que la ETM ha contractat un total de 38 treballadors sense haver determinat prèviament les seues necessitats de personal ni haver classificat els llocs de treball que ocupen, sense que s'hi haja determinat el contingut de cada un ni les seues retribucions.

S'ha realitzat una prova de detall sobre una mostra significativa d'expedients de personal i nòmines, i hem de posar de manifest les circumstàncies següents:

- En cap expedient s'acredita la titulació que consta en el contracte i que defineix l'import del salari base que s'ha de percebre.
- En una de les nòmines revisades s'inclou un augment de l'antiguitat, sense que hi haja una resolució expressa en l'expedient que reconega la inclusió en la nòmina d'un import superior al que figura en el document d'adscripció.

S'ha realitzat també una prova detallada de les despeses incloses en el concepte "D'altres despeses socials", i s'ha comprovat que les despeses imputades en aquest concepte no són les adequades, ja que s'hi ha imputat com a cursos de formació, la compra de material d'oficina i material bibliogràfic.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La ETM com la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana, es troba subjecta a la pràctica totalitat de l'articulat de la LCAP.

La fiscalització dels procediments de contractació de l'Entitat s'ha realitzat d'acord amb la informació rebuda de l'ens fiscalitzat. A fi d'analitzar de forma detallada el compliment de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats durant l'exercici de 2001, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

En la mesura que la relació facilitada només recollia tres expedients, no ha calgut realitzar-ne una mostra, sinó que s'han analitzat tots els expedients de contractació de subministraments i serveis formalitzats en l'exercici de 2001.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa

Com s'ha indicat en el punt 5.1, s'han analitzat la totalitat dels expedients de contractació administrativa formalitzats per l'Entitat durant l'exercici de 2001. Són els que recullen el quadre següent, on s'expressa l'objecte, l'import d'adjudicació de cada un expressat en euros, amb un número de referència que ha sigut assignat segons la relació facilitada per la ETM:

Nº ref.	Objecte	Import
1/01	Compra de material informàtic	29.839
2/01	Assistència tècnica en estudi de targetes intel·ligents	30.000
3/01	Disseny de la marca/logotip de l'Entitat	29.750

Quadre 9

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats s'han tramitat de conformitat amb el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

En qualsevol cas, després de la revisió realitzada interessa destacar una sèrie de consideracions i observacions que són les que recollim en els apartats posteriors.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

L'expedient 1/01, es refereix a un contracte de subministraments, mentre que els expedients 2/01 i 3/01 són contractes d'assistència.

En els dos expedients d'assistència s'ha comprovat que l'Entitat ha documentat totes les actuacions prèvies previstes legalment. En tots els casos consta una memòria

justificativa de la contractació i un plec de clàusules administratives particulars on se'n determina el preu.

L'única observació que interessa formular en aquesta instància és la conveniència que l'Entitat assigne a cada expedient un número de referència permanent, a fi de permetre'n una fàcil identificació.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Els tres expedients s'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, ja que els articles 182 i) i 210 h) de la LCAP, preveuen aquesta opció per als expedients de pressupost inferior a 30.051 euros.

En els expedients 1/01 i 2/01, s'han formalitzat els tràmits prevists per al procediment negociat sense publicitat, en especial la necessitat de comptar amb tres pressuposts com a tràmit previ a l'adjudicació.

En el procediment d'adjudicació de l'expedient 3/01 únicament es va presentar l'adjudicatari, encara que consta la renúncia de presentar l'oferta de dues empreses que van ser convidades a participar. En qualsevol cas, l'Entitat ha de procurar que aquesta circumstància no es produeixca, i formalitzar invitacions a empreses que estiguen en condicions de presentar pressuposts alternatius.

5.2.3 Formalització i execució del contracte

En els expedients 1/01 i 3/01, s'han formalitzat els preceptius contractes administratius, alhora que s'han constituït les corresponents garanties definitives per part dels adjudicataris, d'acord amb el que preveu l'article 37 de la LCAP. Cal dir que l'adjudicació i la formalització del contracte en l'expedient 2/01, s'ha realitzat en l'exercici de 2002.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En l'expedient 2/01 figuren els documents exigits sobre la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

La circumstància anterior, però, no concorre en els expedients 1/01 i 3/03, on no consten els documents que justifiquen la solvència tècnica i econòmica dels adjudicataris.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les conclusions recollides en l'apartat 2 d'aquest informe i d'aquelles observacions i comentaris esmentades en els apartats anteriors, cal formular les recomanacions següents:

- a) Respecte als llibres de comptabilitat que suporten els comptes anuals de l'Entitat, existeix l'obligatorietat d'obtenir-los i conservar-los, per la qual cosa l'Entitat haurà de disposar-ne.

En l'actualitat no sols el suport paper, sinó el suport magnètic permet que quede garantida l'autenticitat, integritat i conservació dels documents i llibres on consten les anotacions conseqüència de la gestió.

Quant al suport magnètic caldria dir que igualment haurien d'estar diligenciats per la signatura de la persona autoritzada, sense que l'accés a la informació que conté vinga condicionada a la tinença o no de determinades aplicacions informàtiques. És a dir, es tracta que els destinataris de la informació comptable puguen disposar de la dita informació com si es tractés dels tradicionals llibres de comptabilitat.

- b) Quant al control intern sobre la disposició de fons dipositats en les entitats financeres, es recomana que l'entitat establezca un sistema de signatures autoritzada mancomunada.
- c) Es recomana establir un manual de procediment d'execució de la despesa que aplegue la necessitat de formalitzar, entre altres documents, la proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, l'aprovació per part de l'òrgan competent de la citada proposta, així com que, una vegada es registren les factures, es trameten al departament que va originar la despesa perquè mitjançant la signatura identificada es preste la conformitat a la compra o servei rebut.