

**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 els comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector públic, en virtut del que preveu 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 (ETM), d'ara endavant la ETM, l'Entitat.

En virtut del que preveu l'article 8.3 de l'esmentat text legal i l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2003 de l'Entitat han estat presentats adequadament, conforme als principis comptables que hi són d'aplicació i es verifica el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de la ETM.

De conformitat amb el 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, l'Informe té com a objecte, així mateix, aportar la informació i dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat i proposa 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

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de la ETM, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici terminat en aquesta data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel Director Gerent de l'Entitat i aprovats pel Consell d'Administració en sessió celebrada, el 12 de maig de 2004, i presentats a aquesta Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes 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 hem efectuat les proves d'auditoria financera que en cada cas hem considerat necessàries. En aquest sentit hem realitzat diverses proves selectives i revisat els sistemes de control intern de l'Entitat i hem incidit, de manera especial, en els aspectes que detallem tot seguit:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Revisió de l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- c) Revisió dels procediments de contractació administrativa de subministraments i serveis.
- d) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conforme als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el dia 31 de desembre de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en les normes jurídiques que detallem tot seguit, entre d'altres:

- 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.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà el qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 desembre, de constitució de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià, de 5 d'octubre de 2001, pel qual s'aproven els Estatuts de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.

- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques-
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- I Conveni Col·lectiu ETM, formalitzat en data 31 de juliol de 2003.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que incidisquen de forma significativa en la representativitat dels comptes anuals fiscalitzats, i a la seua adequació als principis comptables que hi són d'aplicació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat una circumstància que és un incompliment rellevant de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de la ETM, durant el període objecte d'examen.

Com detallem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe, i com a conseqüència -entre altres raons- de l'aplicació del I Conveni Col·lectiu de la ETM, la massa salarial del personal al servei de la ETM ha experimentat, en l'exercici de 2003, un increment superior al 2% respecte a l'exercici anterior, que és el límit previst en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

L'article 29.4 de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, en relació amb l'apartat 2 d'aquest mateix article, disposa que seran nuls de ple dret els convenis col·lectius de les entitats públiques subscrits sense l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, circumstància aquesta que no s'ha produït en aquesta ocasió.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

La ETM és una entitat de dret públic, de les previstes en l'article 5 de la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana, dotada amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, a la qual se li encomana l'adopció de les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat amb els Ajuntament i d'altres Administracions Públiques en els serveis de transport públic regular i viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi.

L'Entitat té plena capacitat jurídica per al compliment de les seues finalitats i es trobava adscrita, en l'exercici de 2003, a la Conselleria d'Infraestructures i Transport. Com disposa l'article 3 de la seua llei reguladora, la ETM es regeix pel dret privat amb caràcter general, tot i que per a alguns sectors de la seua activitat es preveu, de forma expressa, la seua execució 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 desembre, enumera en el seu article 5 els òrgans rectors de l'Entitat, les competències del qual són desenvolupades en els articles 6 a 24 dels Estatuts de la ETM. Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

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

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

3.2 Activitats desenvolupades en l'exercici

El Consell d'Administració de l'Entitat, en sessió celebrada el dia 12 de maig de 2004, va aprovar l'informe de gestió anual en el qual es detallen les actuacions desenvolupades durant l'exercici de 2003 que s'han centrat al voltant de quatre línies de treball.

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

- S'han gestionat els contractes-programes dels operadors de "MetroBus", amb vigència fins a finals de l'exercici de 2003. Per aquest motiu s'ha promogut un procés de negociació amb els operadors, de cara a establir les condicions que hauran de regir el pròxim contracte-programa 2004-2007.
- S'ha subscrit un contracte-programa amb UBESA per al servei d'interès metropolità València-Cullera.
- Manteniment de la targeta turística València "Card T-1" i creació de la targeta "València Card T-2 i T-3" que permet viatjar durant dos i tres dies en Metro i EMT i proporciona descomptes en diverses activitats turístiques i culturals en col·laboració amb "Turisme València".

En matèria d'imatge i comunicació cal ressaltar que s'han ampliat els serveis d'informació personalitzada i telefònica als ciutadans sobre horaris, línies o parades, o per a la presentació de reclamacions de transport.

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

- Aprovació d'una convocatòria d'ajudes per als titulars d'autoritzacions de taxis destinades a fomentar l'abandó de l'activitat.
- L'adequació de procediments relatius a les sol·licituds relacionades amb la gestió de les autoritzacions que ha culminat amb el procés d'informatització d'aquests nous procediments en el registre del taxi.
- Tramitació de la proposta de modificació de les taxes aplicables per gestions realitzades amb les autoritzacions del taxi de l'"àrea de prestació conjunta de València", així com la preparació, sistematització i posterior edició, en col·laboració amb la Conselleria d'Infraestructures i Transport, de la normativa aplicable en les "àrees de prestació conjunta de la Comunitat Valenciana" i la participació en els processos d'adequació dels procediments administratius per a la seua tramitació telemàtica.

Les actuacions de major interès desenvolupades per la ETM en matèria de planificació i projectes de transport metropolità han sigut les següents:

- A l'objecte de millorar la mobilitat entre Sagunt i Port de Sagunt s'ha començat a implantar un sistema de transport intermedi entre el tramvia i l'autobús que compleixa les condicions d'accessibilitat, amb control d'emissions i baix nivell de soroll, i que circule en calçada separada.

- S'han reorganitzat els serveis en l'Horta Sud i Camp de Túria en promoure la creació de serveis de transport urbà en municipis de grandària menuda, la creació d'una base de dades de l'oferta de transport i de viatgers, així com la millora de les infraestructures d'accessibilitat al transport públic i la realització d'una enquesta pannell sobre l'ús del "bon transport".

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Entitat de Transport Metropolità de València al tancament de l'exercici de 2003 és el que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	193.616	162.701	19,0%
Immobilitzacions immaterials	58.392	22.718	157,0%
Immobilitzacions materials	135.224	139.983	(3,4%)
Actiu circulant	2.053.537	3.587.401	(42,8%)
Existències	1.078	307	251,1%
Deutors	1.902.555	1.952.569	(2,6%)
Inversions financeres temporals	391	391	(0,0%)
Tresoreria	145.475	1.631.587	91,1%
Ajusts per periodificació	4.038	2.547	58,5%
Total actiu	2.247.153	3.750.102	(40,1%)

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	102.332	23.891	328,3%
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(2.788)	(100,0%)
Aportacions socis per a compensar pèrdues	3.902.857	3.746.180	4,2%
Pèrdues i beneficis	(3.800.525)	(3.719.501)	2,2%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	162.451	127.993	26,9%
Provisions	0	9.250	(100,0%)
Creditors a curt termini	1.982.370	3.588.968	(44,8%)
Deutes amb entitats de crèdit	1.842.047	1.873.090	(1,7%)
Deutes amb empreses del grup i assoc. a c/t	0	105	(100,0%)
Creditors comercials	35.334	1.536.724	(97,7%)
D'altres deutes no comercials	104.989	179.049	(41,4%)
Total passiu	2.247.153	3.750.102	(40,1%)

Quadre 1

Si comparem les dades del balanç de l'exercici de 2003 amb les de l'exercici anterior podem comprovar que s'ha produït una disminució del 40,1% tant en les xifres de l'actiu com en les del passiu.

L'anàlisi dels diversos elements que componen el balanç de l'Entitat permet destacar els aspectes següents.

- En l'actiu del balanç destaca l'"Actiu circulant" que representa el 91,4% del total i el saldo més representatiu és el de l'epígraf "Deutors" en la mida que arriba al 84,7% del total de l'actiu.
- Pel que fa al passiu del balanç, la dada de major interès és l'import de "Creditors a curt termini" que té un percentatge del 88,2%. La variació més significativa es produeix en "Creditors comercials" que experimenta una disminució del 97,7% respecte a l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzat immaterial**

Els saldos compresos en l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es posen en funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que puja a la xifra de 58.392 euros, representa el 2,6% dels totals actius en la data de tancament de l'exercici. En el quadre que recollim a continuació mostrem la composició de l'esmentat saldo, expressat en euros:

Concepte	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Propietat industrial	2.845	2.175	0	5.020
Aplicacions informàtiques	26.478	1.310	0	27.788
Estudis i projectes tècnics	0	39.248	0	39.248
<i>Amortització acumulada</i>	(6.605)	(7.059)	0	(13.664)
Valor net	22.718	35.674	0	58.392

Quadre 2

Les addicions més importants que s'han realitzat durant l'exercici de 2003 s'han produït en el compte "Estudis i projectes tècnics", per import de 39.248 euros, i es correspon a diverses assistències tècniques per a la redacció de projectes com ara "Implantació Plataforma Transport Públic Alta Capacitat Sagunt", i "Millora Accés Transport Públic Xirivella-Alaquàs".

La raó en què justifica la ETM l'activació d'aquestes despeses en aquest epígraf del balanç és que es tracta de despeses d'una quantia important i que considera que tenen una projecció econòmica rellevant en exercicis futurs.

Hem d'observar, no obstant, que en les normes de valoració recollides en el Pla General de Comptabilitat s'indica que per tal que es produeixca l'activació cal que existesquen motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat economicocomercial dels projectes de què es tracte.

En el cas que ens ocupa, i segons es desprén de l'anàlisi dels documents que hi ha als en els expedients corresponents, la ETM no ha d'obtenir cap rendibilitat d'aquests projectes.

La conseqüència de l'anterior és que la ETM no hauria d'haver activat en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a les assistències tècniques per a la redacció d'aquests projectes, sinó que hauria d'haver-los comptabilitzat com a despesa de l'exercici en els comptes corresponents de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació".

Hem calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem comprovat que l'amortització realitzada per l'Entitat és correcta, que els percentatges aplicats són raonables i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Ens interessa destacar, no obstant, que la ETM no compta amb la valoració de l'immoble on té ubicats els seus serveis centrals i, en conseqüència, no apareix reflectit en la seua comptabilitat.

Cal fer notar que l'Entitat ha realitzat diverses actuacions davant les instàncies directives competents de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a l'objecte que es formalitzara l'esmentada valoració com a tràmit previ a la incorporació a la seua comptabilitat de l'immoble adscrit dins d'aquest epígraf.

4.2.2 Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es posen en funcionament, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 135.224 euros, representa el 6% dels actius totals de la ETM en la data de tancament de l'exercici de 2003. En el quadre que es recull tot seguit mostrem la composició del saldo d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Instal·lacions tècniques	8.243	--	--	8.243
Utillatge	265	--	22	243
Mobiliari	97.170	9.874	111	106.933
Equip processos d'informació	33.543	7.013	--	40.556
D'altre immobilitzat material	16.584	1.212	--	17.796
Valor total	155.805	18.099	133	173.771
<i>Amortització Acumulada</i>	15.822	22.753	28	38.547
Valor Net	139.983	(4.654)	105	135.224

Quadre 3

Hem revisat una mostra significativa de les altes en el compte "Equips processos d'informació", que ha experimentat un increment del 20,9% respecte a l'exercici anterior, després de la qual cosa s'han posat de manifest les circumstàncies següents que ens interessa destacar:

- La imputació comptable que s'ha realitzat és correcta en tots els supòsits examinats.
- En cap dels supòsits analitzats s'han formalitzat els tràmits d'aprovació i autorització de la despesa per part del Director de l'Entitat.

A l'objecte que les circumstàncies descrites no es repetesquen en exercicis futurs, recomanem que l'Entitat es dote d'un manual de procediments on es determine el procediment d'execució de la despesa i en el qual es detallen les fases de proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, aprovació per l'òrgan competent de l'esmentada proposta, registre de les factures i la seua posterior remissió al departament que va originar la despesa per tal que preste la seua conformitat amb l'adquisició o servei prestat.

Cal fer notar, no obstant, que la ETM ha adoptat algunes mesures orientades a esmenar determinades deficiències posades de manifest en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002. En l'exercici de 2003, en concret, s'ha establert una fórmula de conformitat en les factures en les quals es consigna la data en què es presta aquesta conformitat.

En relació a l'adquisició de divers mobiliari per a la seu de l'Entitat hem comprovat que, encara que la data de la factura és de l'exercici de 2003 i s'ha registrat en aquest exercici, el material ha sigut subministrat en l'exercici de 2002, per la qual cosa hauria d'haver-se comptabilitzat en aquest exercici, en compliment dels principis de registre i de la meritació.

Hem comprovat que els elements de l'immobilitzat material es troben coberts pels corresponents contractes d'assegurança i que els imports assegurats són coherents amb els que figuren en el balanç, com a valor net comptable de l'immobilitzat.

Cal fer notar, en relació als esmentats contractes, que el valor assignat a l'edifici en què es troba la seu de l'Entitat s'ha determinat de forma unilateral per la companyia asseguradora, vist que l'immoble no compta amb una valoració realitzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com comentem en l'apartat 4.2.1 d'aquest Informe.

Hem calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem arribat a la conclusió que l'amortització realitzada per l'Entitat és correcta, que els percentatges aplicats són raonables i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

En l'exercici de 2003, l'Entitat ha iniciat l'elaboració d'un inventari dels seus béns encara que, de moment, es tracta d'una base de dades en la qual es registren la totalitat de les fitxes descriptives de cadascun dels elements que componen l'immobilitzat material. Està pendent d'aconseguir una exploració completa de la informació que cal obtenir.

4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.902.555 euros, representa el 84,7% dels actius totals de la ETM, en data 31 de desembre de 2003. En el quadre que recollim tot seguit mostrem la composició de l'esmentat saldo, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	31/12/03
Clients	0
Consorci Valencià de Transport	48
Entitats Públiques compte d'aportació	1.902.507
Total	1.902.555

Quadre 4

En el compte "Clients" s'ha comptabilitzar el deute de "Turisme València Convention Bureau" per la venda de les targetes turístiques T-1, T-2 i T-3. Hem de fer notar que l'única venda a aquesta empresa, per import de 75.429 euros, ha sigut satisfeta en data 30 de desembre de 2003.

El compte "Entitats Públiques compte d'aportació", per import de 1.902.507 euros, es compon d'un 50% de l'assignació pressupostària per a despeses corrents de l'exercici de 2003, per un import de 1.842.047 euros, una vegada deduïda la part de subvenció per reintegrar de l'exercici de 2001, i de la totalitat de les subvencions de capital consignades en els pressuposts de 2003, que pugem a 60.460 euros.

Les citades quantitats, que al tancament de l'exercici no s'havien transferit a la ETM, s'han cobrat en l'exercici de 2004. Aquest retard en els pagaments, per part de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, ha provocat determinades necessitats de tresoreria en l'exercici de 2003, que s'han resolt mitjançant una operació d'avançament de crèdit formalitzada amb una entitat financera, tal com comentem en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de l'epígraf "Tresoreria" puja a la xifra de 145.475 euros i es correspon amb el saldo de caixa i amb els saldos dipositats en els dos comptes corrents que l'Entitat mantenia obertes. El desglossament de l'epígraf és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31-12-03	31-12-02	Variació
Caixa	2.475	477	418,9%
Bancs	143.000	1.631.110	(91,2%)
Total	145.475	1.631.587	(91,1%)

Quadre 5

Hem confirmat els saldos recollits en el quadre anterior alhora que hem constatat que no s'han meritat interessos en els comptes bancaris durant l'exercici de 2003, que hagueren hagut de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos financers", dins del compte de pèrdues i beneficis.

En l'exercici de 2003 es va contractar una operació de crèdit amb una entitat financera, a través de l'Institut Valencià de Finances, i per import de 3.000.000 d'euros, a l'objecte de cobrir necessitats transitòries de tresoreria.

En relació al règim de firmes dels comptes corrents de les quals és titular la ETM, cal fer notar que no s'han atés les recomanacions realitzades per la Sindicatura en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002 sobre l'establiment d'un sistema de firma mancomunada per a la disposició dels fons, vist que només el director de l'Entitat disposa de firma autoritzada.

4.2.5 Fons propis

L'ETM registra les subvencions corrents percebudes amb càrrec als Pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", en aplicació del que estableix la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995. Aquesta imputació comptable implica que les aportacions de la Generalitat Valenciana formen part dels "Fons propis" de l'Entitat i no figuren, per tant, com a ingressos d'explotació de l'exercici en què es concedeixen.

Conseqüentment amb l'expressat, l'epígraf "Fons propis", que figura en el passiu del balanç, presenta el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	Saldo 31/12/03
Resultats negatius exercicis anteriors	0
Aportació socis per a compensar pèrdues	3.902.857
Pèrdues i beneficis	(3.800.525)
Total Fons Propis	102.332

Quadre 6

La Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, va aprovar una aportació nominativa de 3.900.630 euros en concepte de transferències corrents per al funcionament de l'Entitat.

Con es pot comprovar de les dades recollides en el quadre anterior, l'Entitat ha tingut un resultat econòmic negatiu. L'aportació de la Generalitat Valenciana, però, ha sigut superior a les pèrdues, per qual cosa els fons propis són positius en la data de tancament de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 162.451 euros, representa el 7,2% del total del passiu. El quadre següent mostra la composició d'aquest saldo, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Saldo 31/12/02	Addicions	Baixes	Saldo 31/12/03
Subvencions oficials any 2001	82.338	0	17.000	65.338
Subvencions oficials any 2002	45.655	0	5.960	39.695
Subvencions oficials any 2003	0	60.460	3.042	57.418
Total	127.993	60.460	26.002	162.451

Quadre 7

Les addicions reflectides en el quadre anterior, per un import de 60.460 euros, es corresponen amb les dotacions per a executar inversions recollides en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.

Les baixes que apareixen en el quadre, per un valor de 26.002 euros, es refereixen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que ha finançat.

4.2.7 Creditors a curt termini

El saldo d'aquest epígraf que puja a 1.982.370 euros, representa el 88,2% del total del passiu en la data de tancament de l'exercici de 2003. En el quadre següent mostrem la composició de l'esmentat saldo, expressada en euros:

Concepte	31/12/03
Creditors comercials	35.334
Administracions Públiques creditors	104.989
Deutes amb entitats de crèdit	1.842.047
Total	1.982.370

Quadre 8

Hem revisat una mostra significativa dels saldos que componen el compte "Creditors per prestació de serveis", dins de la partida "Creditors comercials" i hem posat de manifest les circumstàncies d'interès següents:

- En la conformitat que apareix en les factures es recull la data en què aquest tràmit s'ha formalitzat, tal com recomanava l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002.
- Els saldos corresponents a quatre operadors de transport no recullen dutes corresponents a l'exercici de 2003, per import de 5.397 euros. Aquest import ha sigut reconegut en l'exercici de 2004 en el concepte "Compensació de 2003" que estan pendents de pagament.
- El subcompte "Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana" presenta, en la data de tancament de l'exercici, un saldo deutor de 10.578 euros.

L'anàlisi dels saldos recollits en la partida "Administracions Públiques creditors", permet destacar les següents dades que hem de considerar:

- El saldo del subcompte "Administració Autònoma creditora" està compost, entre d'altres, per un import de 21.663 euros corresponent a les subvencions rebudes en l'exercici de 2003 i no aplicades a la seua finalitat.

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha comunicat a l'Entitat l'acord del Govern Valencià, de 16 de juliol de 2004, mitjançant el qual s'aprova

el reintegrament que ha d'efectuar l'Entitat, per import de 23.959 euros, i que s'ha de procedir per part de la Intervenció General a la seua compensació.

La ETM, però, no ha formalitzat la necessària regularització en la comptabilitat que es deriva del citat acord del Govern Valencià.

- En el compte "Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals", amb un import de 49.591 euros, es recullen les retencions a compte de l'IRPF corresponents a l'últim trimestre de l'any, mentre que el saldo del compte "Organismes Seguretat Social creditors", que puja a 33.734 euros, es correspon amb les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre. Hem comprovat que aquests deutes s'han satisfet el mes de gener de 2004.

Els comptes "Deutes amb entitats de crèdit" recull l'avançament realitzat per una entitat financera, corresponent al 50% de l'assignació pressupostària per a despeses corrents de l'exercici de 2003, deduïda la part de subvenció per reintegrar de l'exercici de 2001, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest Informe.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 està integrat per les xifres que mostrem tot seguit, expressades en euros:

DESPESES	31/12/03	31/12/02	Variació
Aprovisionaments	10.875	11.108	(2,1%)
Despeses de personal	1.343.085	1.208.183	11,2%
Dotació amortització immobilitzat	29.812	19.639	51,8%
D'altres despeses d'explotació	2.522.506	2.531.785	(0,4%)
Beneficis d'explotació	0	0	0
Despeses financers i assimilades	171	3.583	(95,2%)
Diferències negatives de canvi	35	0	
Resultats financers positius	0	0	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0	0	0
Pèrdues procedents d'immobilitzat	105	0	0
Resultats extraordinaris positius	26.599	25.497	4,3%
Benefici abans d'imposts	0	0	0
Resultat positiu de l'exercici	0	0	0

INGRESSOS	31/12/2003	31/12/2002	Variació
Import net xifra de negocis	65.421	29.300	123,3%
D'altres ingressos d'explotació	13.939	1	--
Pèrdues d'explotació	3.826.918	3.741.415	2,3%
D'altres interessos i ingressos assimilats	0	0	0
Resultats financers negatius	206	3.583	(94,3%)
Pèrdues activitats ordinàries	3.827.124	3.744.998	2,2%
Subvencions de capital transferides	26.003	22.118	17,6%
Ingressos extraordinaris	701	3.380	(79,3%)
Resultats extraordinaris negatius	0	0	0
Resultat negatiu de l'exercici	3.800.525	3.719.501	2,2%

Quadre 9

Les variacions de major rellevància experimentades en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, respecte al compte de l'exercici de 2002, són les següents:

- Les "Despeses de personal", que representen el 34,4% de les despeses de l'exercici, s'han incrementat en un 11,2%, i recullen, entre altres, les retribucions previstes a conseqüència de l'entrada en vigor del I Conveni Col·lectiu.

- L'import net de la xifra de negocis s'ha incrementat en un 123,3% i es correspon amb els ingressos derivats de la venda de targetes turístiques "València Card T-1, T-2 i T-3".
- El resultat negatiu de l'exercici de 2003 puja a la xifra de 3.800.525 euros. Aquest resultat ve determinat, principalment, per les despeses consignades en "D'altres despeses d'exploració", que representen un percentatge del 64,6% del total de despeses.

4.4 Epígrafs més significatius de comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de l'epígraf "Despeses de personal", que representen el 34,4% del total de despeses incloses en el compte de pèrdues i beneficis, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Compte	31/12/2003	31/12/2002	Variació
Sous i salaris	1.052.283	931.867	12,9%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	278.264	267.103	4,2%
D'altres despeses socials	12.538	9.213	36,1%
Total	1.343.085	1.208.183	11,2%

Quadre 10

En l'exercici de 2003 s'ha formalitzat, en data 31 de juliol, el primer conveni col·lectiu de l'Entitat, que ha determinat una sèrie de modificacions en el sistema retributiu aplicat al personal al servei de l'Entitat, les quals expliquen en gran part l'increment del 12,9% en el compte "Sous i salaris".

Les circumstàncies de major rellevància que han determinat l'important increment en el compte "Sous i salaris" són les següents:

- S'ha establert un complement de productivitat denominat "premi per objectius".
- S'han produït modificacions en les condicions retributives d'alguns llocs de treball derivades de canvis en categories professionals, per un import de 9.728 euros.

En aplicació del que disposa la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, l'Entitat va sol·licitar a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'informe favorable al Conveni Col·lectiu i la preceptiva autorització de la massa salarial corresponent a l'exercici de 2003. En relació al procediment desenvolupat interessa destacar el següent:

- El Sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor, en informe de 10 de juny de 2003, autoritza una massa salarial per un import màxim de 885.903 euros, que inclou un import màxim de 8.451 euros en concepte de productivitat.
- En l'esmentat informe es fa l'observació que les disponibilitats pressupostàries de l'exercici impossibiliten la inclusió en la massa salarial d'import, d'algun de corresponent a reclassificació de llocs, per la qual cosa haurà de descomptar-se un import de 9.728 euros en els set llocs amb modificacions retributives.
- Com a conseqüència del que hem expressat en els punts anteriors, la citada Sotssecretaria va emetre informe favorable a l'aplicació del primer conveni col·lectiu condicionat al compliment de les dues limitacions assenyalades en els paràgrafs anteriors.
- L'ETM va emetre un informe, en data 21 de juliol de 2003, sobre el contingut de l'informe previ de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor en el qual es posaven de manifest una sèrie d'errors que, a judici de l'Entitat, conté l'informe de la citada Sotssecretaria, alhora que es conclouia que existia suficiència en els crèdits pressupostaris de l'Entitat per a fer front als compromisos derivats del Conveni.

Amb independència de les circumstàncies expressades en els paràgrafs anteriors, i en el que es refereix al denominat "premi per objectius" de l'exercici de 2003, que l'Entitat ha reconegut per un import de 14.768 euros, cal assenyalar el següent:

- L'Entitat no ha tingut en compte la limitació establerta per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació referent a la quantitat màxima de 8.451 euros per reconèixer per aquest concepte. Aquest límit s'expressa en la resposta donada per la citada Conselleria a l'autorització de la massa salarial sol·licitada per l'Entitat.
- Amb independència de l'anterior, el Consell de la Generalitat Valenciana, en acord de 19 de desembre de 2003, va autoritzar les quanties individualment assignades al personal de la ETM en l'exercici de 2003, pel concepte de productivitat, que pugen a un total de 14.800 euros.
- En qualsevol cas, l'Entitat no ha complert amb el que preveu l'article 27 del Conveni Col·lectiu que estableix que el premi per objectius es reconeixerà en funció d'aquells que s'establesquen en treballs d'investigació de camp, serveis regulars de viatgers i serveis de taxi, per import de 400 euros. L'Entitat ha reconegut aquest import a la totalitat dels seus empleats, sense atendre a les funcions que es realitzen.

La plantilla de l'Entitat no ha experimentat cap variació en l'exercici de 2003 pel que fa al nombre de persones que la componen. El personal al servei de l'Entitat està integrat per un total de 38 empleats.

Cal fer notar que l'Entitat no compta amb la preceptiva relació de llocs de treball. Aquesta circumstància es va posar de manifest en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002.

Per últim, cal comentar que hem seleccionat una de les nòmines de l'exercici i s'han revisat les circumstàncies laborals i retributives d'una mostra dels expedients del personal al servei de l'Entitat, i no hem trobat cap circumstància que s'haja de ressenyar.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els saldos recollits en aquest epígraf representen el 64,6% del total de despeses de l'exercici de 2003, i la seua composició és la següent, expressada en euros:

Descripció	31/12/03	31/12/02	Variació	Percentatge
Serveis exteriors	251.33	277.809	(26.478)	(9,5%)
Tributs		287	(287)	(100,0%)
D'altres despeses de gestió corrent	2.271.17	2.253.689	17.485	0,8%
Total	2.522.50	2.531.785	(9.280)	(0,4%)

Quadre 11

El total de despeses comptabilitzats en el subgrup "Serveis exteriors", representa el 6,4% de les despeses totals de l'exercici, i la seua composició és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànon	162
Reparacions i conservació	6.284
Serveis professionals independents	134.608
Primes d'assegurances	1.969
Serveis bancaris i similars	11
Publicitat i propaganda	9.700
Subministraments	9.854
D'altres serveis	88.743
Total "Serveis exteriors"	251.331

Quadre 12

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat una mostra significativa dels saldos d'aquest subgrup, després de la qual cosa s'ha posat de manifest que l'Entitat no té un manual de procediments on es detallen els procediments de despesa. Aquesta circumstància la comentem en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, i ho hem ressaltat en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002.

Podem afirmar, amb caràcter general, que en les diverses despeses que han sigut analitzades no s'ha formalitzat la corresponent proposta pel responsable del departament competent, i no existeix el tràmit d'autorització de la despesa. En determinades ocasions, d'altra banda, no existeix constància que s'hagen sol·licitat ofertes alternatives a l'objecte d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

La composició de les despeses comptabilitzades en la partida "D'altres despeses de gestió corrent", per un import de 2.271.174 euros, és la següent, amb els imports expressats en euros:

Descripció	Import
Subvencions per compensació servei públic	1.103.724
Subvenció Ajuntament de València	1.080.000
Ajudes cessament activitat taxi	87.450
Total "D'altres despeses gestió corrent"	2.271.174

Quadre 13

El compte "Subvencions per compensació servei públic" recull els imports per pagar als diferents operadors per l'ús de títols d'integració, com a conseqüència de la diferència entre l'ingrés que s'obtingria amb la tarifa, segons els diferents contractes programes subscrits entre entitat i operadors, i l'ingrés obtingut per l'ús d'aquests títols.

Hem realitzat una revisió d'una mostra significativa dels saldos d'aquest compte, que ha fet palés que la ETM no ha realitzat un adequat tall d'operacions, que requereix la comptabilització de les previsions de despeses per compensacions, una vegada hom dispose de les dades definitives.

La comptabilització d'excessos i defectes de despeses en l'exercici, així com regularitzacions de liquidacions de diversos exercicis enrere, contravenen la correcta aplicació del principi de la meritació.

En el compte "Subvenció Ajuntament de València" es recull la compensació a l'Empresa Municipal de Transports pel menor ingrés obtingut per l'ús dels títols d'integració tarifària, els imports dels quals per a l'exercici de 2003 és de 1.080.000 euros, segons conveni subscrit entre la ETM i l'Ajuntament de València.

Pel que fa al compte "Ajudes per cessament d'activitat taxi", interessa fer notar que en aquesta instància es recullen les ajudes concedides per l'Entitat a transportistes autònoms titulars d'autoritzacions del taxi de l'"Àrea de prestació conjunta de València", en els supòsits d'abandó de l'activitat.

L'objectiu d'aquestes ajudes és limitar els efectes negatius d'una sèrie de problemes que es produeixen en el sector del taxi. Es tracta, en concret, de la necessitat de readaptar l'oferta i la demanda, l'elevada edat mitjana dels titulars d'autoritzacions de l'"Àrea de prestació conjunta de València" i la inexistència d'unes altres fonts d'ingressos substitutives, que faciliten l'abandó de la prestació del servei del taxi.

Els imports concedits en l'exercici de 2003 van pujar a 87.450 euros, la qual cosa va representar una disminució del 69,4% respecte a les ajudes concedides en l'exercici de 2002. Les ajudes s'han concedit d'acord amb el següent procediment:

- Les ajudes es van convocar mitjançant resolució del President del Consell d'Administració d'ETM en la qual es recollia un import global de 291.500 euros i una ajuda econòmica a cada beneficiari de 29.150 euros.
- Finalitzat el termini de presentació de sol·licituds, només es van presentar set peticions d'ajudes.
- En la proposta de resolució de la comissió avaluadora, es proposa la relació dels beneficiaris als quals adjudicar les ajudes, sense necessitat de valorar els mèrits en cada cas al·legat, en complir tots els sol·licitants amb els requisits requerits i no excedir la suma de les quanties individualment assignables, l'import global de la convocatòria.
- Un total de quatre beneficiaris van presentar renúncia a l'ajuda per no ajustar-se l'import concedit al preu de mercat i van optar per la transmissió de l'autorització de què eren titulars. Les citades renúncies van ser acceptades per l'Entitat i es van adjudicar només tres ajudes.

L'anàlisi de les circumstàncies descrites permet concloure que la convocatòria no ha complert amb els objectius proposats i és, per tant, convenient que en futures convocatòries es replantegen aquestes convocatòries, bé siga aproximant les quanties de les ajudes a la realitat del sector, o bé destinant els recursos a fomentar una altre tipus d'activitats.

Hem revisat el procés d'adjudicació de les diverses sol·licituds presentades, la documentació aportada, la seua valoració i la resolució de concessió i hem considerat que es compleixen els requisits establerts en la convocatòria.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'Entitat de Transport Metropolità de València, igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana sotmeses al dret privat, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La revisió efectuada en l'àrea de contractació té com a objectiu comprovar si els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases de cadascun dels procediments de contractació seleccionats, tant pel que fa a les actuacions preparatòries, com a la fase de selecció i adjudicació, i la posterior formalització dels contractes.

Hem revisat, així mateix, la documentació presentada pels adjudicataris, l'execució del contracte així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa. En les adjudicacions realitzades mitjançant concurs s'ha fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

L'article 15.1.i) dels Estatuts de la ETM atribueix al President l'exercici de les facultats ordinàries com a òrgan de contractació de l'Entitat, dins dels límits legals i pressupostaris i en les condicions que, si és procedent, establezca el Consell d'Administració. L'exercici d'aquestes facultats es pot delegar en el director de l'Entitat i en el president de la Comissió Executiva, amb els límits que acorde el Consell d'Administració.

En la resolució del President del Consell d'Administració de data 30 d'octubre de 2002, es delega en el director l'exercici de les facultats ordinàries com a òrgan de contractació per als contractes administratius d'import igual o inferior al límit permés, per a ser adjudicats pel procediment negociat.

La fiscalització dels procediments de contractació de l'Entitat de Transport Metropolità de València s'ha realitzat d'acord amb la informació rebuda de l'Entitat. A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment de les diverses formalitats establertes en el citat text legal, s'ha sol·licitat un llistat d'expedients tramitats durant l'exercici de 2003, amb expressió de l'objecte de la contractació, preu d'adjudicació i nom o denominació de l'adjudicatari.

La fiscalització de l'àrea de contractació de la ETM, s'ha realitzat tot analitzant la totalitat dels expedients recollits en el llistat aportat per l'Entitat.

Els expedients revisats són els que recollim en el següent quadre on expressem l'objecte i import d'adjudicació de cadascun d'ells expressat en euros, amb un número de referència que ha sigut assignat en la relació facilitada per ETM:

Núm. ref.	Objecte	Import
1/03	Implantació plataforma Transport Públic alta capacitat antiga carretera de Sagunt	28.850
4/03	Gestió magatzematge, distribució, venda i recaptació dels títols de transport viatgers en àrea metropolitana de València.	27.755
1/02	Modificació contracte d'assistència tècnica de diversos temes de planificació, gestió i formació	43.527

Quadre 14

5.2 Anàlisi dels procediments de contractació

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

Quant a la preparació dels contractes, cal fer notar que la ETM incorpora als respectius expedients els documents preceptius, per la qual cosa no procedeix realitzar cap observació a la formalització d'aquesta fase contractual.

En relació amb la selecció dels contractistes, interessa ressaltar que s'ha justificat correctament l'aplicació del procediment negociat sense publicitat, en raó de la quantia, en els expedients 1/03 i 4/03.

En relació amb el procediment formalitzat en l'expedient 01/03 podem formular les observacions següents:

- En l'informe d'avaluació de les ofertes que emet el director del projecte, no es justifica la no consideració de les ofertes de dues de les empreses invitades, ni s'hi enumeren les deficiències de les dites ofertes. D'altra banda, pel que fa a l'empresa proposada per a l'adjudicació, únicament s'informa sobre la puntuació obtinguda, que és la màxima possible, sense cap referència als valors concedits als criteris establits en el plec.

Hem de fer notar, d'altra banda, que l'obtenció de la màxima puntuació per part de l'adjudicatari exigeix que s'hagen concedit quinze punts en el capítol de millores per la inclusió d'informes addicionals, mostres de demostració pràctica o millores en temps que resulten d'utilitat per als objectius d'aquest estudi. En l'expedient, però, no existeix cap dada que avale que aquestes millores s'hagueren produït.

En el plec de clàusules administratives, d'altra banda, s'estableix l'experiència com un dels criteris que s'han de tenir en compte per a l'adjudicació, la qual

cosa resulta improcedent perquè l'experiència és una característica exigible a l'adjudicatari i no pot valorar-se en les ofertes presentades.

- No consta un document de recepció o conformitat dins del mes següent d'haver-se produït el lliurament de l'objecte del contracte, tal com estableix el plec de clàusules administratives particulars. En conseqüència, no és possible determinar si s'ha acomplert el termini d'execució previst i, si és procedent, la seua pròrroga.
- Es produeix un pagament del 40% del preu adjudicat en l'exercici de 2003 que segons el contracte subscrit no procedeix fins la supervisió del projecte per part de la Conselleria, que es realitza en l'exercici de 2004.

En relació amb l'expedient 04/03, les circumstàncies que interessa ressaltar són les següents:

- En l'acord d'iniciació de l'expedient es justifiquen raons tècniques que fan que l'objecte del contracte només puga encomanar-se pel moment a una empresa.
- El certificat d'existència de crèdit que hi ha en l'expedient no és correcte, en la mesura que s'indica que existeix crèdit en l'exercici 2004 i que aquest és adequat per a atendre les obligacions derivades de la proposta efectuada.

Cal assenyalar que en la data d'emissió del certificat, el dia 18 de desembre de 2003, els pressuposts corresponents a l'exercici de 2004 no estaven aprovats, i ha d'estar condicionada la certificació a la seua aprovació definitiva.

En relació amb l'expedient 01/02, les circumstàncies que hem posat de manifest i que ens interessa ressaltar són les següents:

- En l'exercici de 2003 es realitza una modificació contractual, per import de 43.527 euros. Aquesta modificació afecta un contracte inicial, l'objecte del qual no va ser definit de manera precisa, circumstància aquesta que va ser posada de manifest en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002.
- En l'informe emés per l'assessoria jurídica de l'Entitat per a la pròrroga del contracte s'indica que han sorgit una sèrie de circumstàncies imprevisibles, i no imputables al contractista, que impedeixen la culminació dels treballs, objecte del contracte subscrit, i que és necessari, per tant, procedir a una modificació del contracte inicial i així poder dur a terme el perfecte compliment dels treballs.

En l'esmentat informe s'indica que per les característiques que concorren, hauria de ser subscrit amb el contractista inicial, vist que és aquest qui té perfecte coneixement de l'entorn físic, econòmic, així com de l'oferta i demanda de transport en l'àrea metropolitana de València, i que és del tot improcedent la convocatòria d'una nova licitació.

Cal assenyalar que el citat informe s'emet, malgrat que en l'apartat 4 del nou contracte, quan es refereix a la constitució de la garantia definitiva, es ressalta el fet que "els treballs objecte del contracte inicial han sigut executats de forma satisfactòria".

6. RECOMANACIONS

Independentment de les circumstàncies recollides en l'apartat 2.2 del present informe i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Entitat Transport Metropolità de València durant l'exercici de 2003, procedeix formular una sèrie de recomanacions a l'objecte que l'Entitat s'ajuste, en major mesura, a la normativa legal que hi és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals s'han formulat en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'immoble on s'ubica la seu de la ETM no figura en l'actiu immaterial del balanç, vist que les instàncies directives competents de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació no han realitzat la preceptiva valoració. L'Entitat ha de promoure quantes actuacions estiguen al seu abast a l'objecte que es resolga aquesta circumstància, tal com indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- b) La ETM ha d'evitar que es produeixen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 4.2.1 de l'informe i limitar-se a activar, exclusivament, aquelles despeses que compleixen amb els requisits prevists en el Pla General de Comptabilitat, en especial aquella que exigeix que existesquen motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat economicocomercial.
- c) L'Entitat ha d'aprovar un manual de procediments on es determine el procediment d'execució de la despesa i en el qual es detallen les fases de proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, aprovació per l'òrgan competent de la citada proposta, registre de les factures, i la seua posterior remissió al departament que va originar la despesa, per tal que preste la seua conformitat amb l'adquisició o servei prestat.

La ETM, igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana, ha de tenir un procediment de despesa on es recullen els tràmits anteriors. Cal fer notar que aquesta recomanació, que es recull en els apartats 4.2.2 i 4.4.2 d'aquest informe, s'ha formulat en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002 i la ETM no hi ha adoptat cap mesura.

- d) L'Entitat haurà de completar l'elaboració de l'inventari dels seus béns a fi que s'hi subministre tota la informació rellevant per a la gestió dels elements de l'immobilitzat.
- e) Pel que fa al control intern sobre la disposició de fons dipositats en les entitats financeres, recomanem que l'Entitat establezca un sistema de signatura autoritzada mancomunada, tal com expressem en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, i confirmar les recomanacions posades de manifest en els informes de fiscalització dels exercicis de 2001 i 2002.

- f) L'Entitat ha de reconèixer el denominat "Premi per objectius" en funció dels treballs que especifica l'article 27 del Conveni Col·lectiu, tal com comentem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- g) En exercicis futurs la ETM hauria d'ajustar-se als informes emesos per les instàncies directives de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en aplicació del que preveuen les lleis anuals de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, a l'objecte que no es produeixen les circumstàncies recollides en l'apartat 4.4.1 de l'informe.
- h) L'Entitat ha d'aprovar una relació de llocs de treball tal com expressem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe i reiterem la recomanació formulada en informes corresponents a exercicis anteriors.
- i) La ETM hauria de tenir en compte les consideracions recollides en l'apartat 4.4.2 de l'informe sobre la convocatòria d'ajudes per cessament en l'activitat del taxi, a l'objecte d'aconseguir una gestió que garanteixca la consecució dels objectius proposats.