

Informe 21/2000-SM

**Autoritat del Transport
Metropolità (ATM)**

Exercici 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 13 de desembre del 2000 el projecte d'informe núm. 21/2000-SM corresponent a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), exercici 1999, va ser lliurat al síndic major per a la seva inclusió en l'ordre del dia del proper Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Que el dia 23 de gener de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'ltre. Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Josep M. Carreras i Puigdemongas, Jordi Petit Fontserè, Marià Nicolàs i Ros, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic major Sr. Ferran Termes i Anglès, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 21/2000-SM relatiu a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), exercici 1999.

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

Barcelona, 2 de febrer de 2001

Vist i plau
El síndic major



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social i funcions.....	10
1.2.3. Òrgans rectors	10
1.2.4. Organigrama	12
1.2.5. Normativa aplicable	12
1.3. ACTIVITAT DE L'ATM	13
1.3.1. Planificació	13
1.3.2. Finançament	13
1.3.3. Desenvolupament de projectes.....	13
1.3.4. Comunicació	14
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	14
2.1. ASPECTES DE CONTROL.....	14
2.1.1. Control intern.....	14
2.1.2. Control financer	15
2.1.3. Informe d'auditoria	15
2.2. ESTATS FINANCERS.....	16
2.2.1. Balanç.....	16
2.2.2. Compte de resultats.....	19
2.3. ACTIU.....	20
2.3.1. Immobilitzat material.....	20
2.3.2. Immobilitzat immaterial	20
2.3.3. Deutors	21
2.3.4. Tresoreria	21
2.4. PASSIU.....	22
2.4.1. Fons propis.....	22
2.4.2. Deutes a curt termini	23
2.5. INGRESSOS.....	23
2.5.1. Vendes de serveis	23
2.5.2. Transferències	24
2.6. DESPESES	25
2.6.1. Despeses de personal.....	25
2.6.2. Altres despeses d'explotació.....	26

2.6.3.	Amortitzacions de l'immobilitzat	26
2.6.4.	Transferències	27
2.6.5.	Impost de societats	28
3.	FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	28
3.1.	PRESSUPOST	28
4.	FISCALITZACIÓ DE LEGALITAT	29
4.1.	CONTRACTACIÓ	29
4.2.	ATORGAMENT DE SUBVENCIONS	30
5.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	31
5.1.	GESTIÓ	31
5.2.	INDICADORS	31
6.	FETS POSTERIORIS	34
7.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
7.1.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
7.2.	CONCLUSIONS	40
8.	AL·LEGACIONS	41
9.	ANNEX 1	46

ABREVIACIONS

AGE	Administració General de l'Estat
ATM	Autoritat del Transport Metropolità
EMT	Entitat Metropolitana del Transport
EMTA	European Metropolitan Transport Authorities
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
LCAP	Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
LFPC	Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
TMB	Transport Metropolità de Barcelona

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb l'encàrrec del Parlament expressat en l'article 16 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000, aquesta Sindicatura emet el present informe de fiscalització relatiu al consorci Autoritat del Transport Metropolità (ATM).

L'objectiu d'aquest informe ha estat la fiscalització del Consorci, en els aspectes economicofinancer, de legalitat i de gestió. En concret, el nostre treball ha consistit en:

- a) L'anàlisi dels estats i comptes anuals per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera del Consorci, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'anàlisi de la legalitat en la seva activitat economicofinancera.
- c) L'avaluació del control intern i dels procediments comptables i de gestió seguits pel Consorci.

L'abast temporal d'aquest informe és l'exercici econòmic 1999.

1.1.2. Metodologia

Aquesta fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria de la International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

En l'aspecte financer la metodologia ha consistit en:

- una reunió de treball amb l'auditor que va realitzar l'auditoria externa de l'ATM l'any 1999, comentant els procediments d'auditoria (circularitzacions, mostres, etc.) i els resultats obtinguts;
- la revisió selectiva dels papers de treball, i la constatació que aquests contenen evidència suficient i adequada;
- la posterior validació, a efectes d'aquesta fiscalització, de l'informe.

Així mateix s'han ampliat, mitjançant procediments addicionals, alguns aspectes puntuals que s'ha cregut oportú verificar.

Quant a l'aspecte de legalitat, aquesta Sindicatura n'ha analitzat el compliment, especialment en les àrees de contractació i subvencions.

El treball de camp s'ha portat a terme durant els mesos de setembre i octubre de l'any 2000 en les dependències de l'ATM. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

Mitjançant el Decret 48/1997, de 18 de febrer, s'aprovà la constitució del Consorci autonòmic per a la coordinació del sistema metropolità de transport públic de l'àrea de Barcelona, ATM.

El Consorci està constituït per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Entitat Metropolitana del Transport (EMT). La dotació fundacional inicial d'aquestes administracions va ser del 51%, 25% i 24%, respectivament.

L'ATM és un consorci interadministratiu, de caràcter voluntari, creat amb caràcter indefinit, amb personalitat jurídica i patrimoni propis.

1.2.2. Objecte social i funcions

Segons l'esmentat Decret, l'ATM té, entre d'altres, la finalitat d'articular la cooperació entre les administracions públiques titulars dels serveis i de les infraestructures del transport públic col·lectiu de l'àrea de Barcelona que en formen part, així com la col·laboració amb aquelles altres que hi estan compromeses financerament o són titulars de serveis propis o no traspassats, mitjançant l'elaboració i el seguiment de tots els instruments jurídics, tècnics i financers que es considerin convenients.

1.2.3. Òrgans rectors

El Consorci està regit pels òrgans següents:

- a) El Consell d'Administració
- b) El Comitè Executiu
- c) El president

d) La Direcció General

A la vegada el Consorci integra en la seva organització executiva una Secretaria General i tres òrgans consultius.

1.2.3.1. El Consell d'Administració

El Consell d'Administració és l'òrgan col·legiat rector de l'ATM, compost per setze membres: catorze de ple dret, en representació de les administracions constituents i dos en representació de l'Administració General de l'Estat (AGE) a títol d'observadors, amb veu però sense vot.

La distribució és la següent:

- a) El president, que és el Conseller del departament de Política Territorial i Obres Públiques o persona que designi.
- b) El vicepresident primer, que és l'alcalde de Barcelona o persona que designi.
- c) El vicepresident segon, que és el president de l'EMT o persona que designi.
- d) Sis vocals en representació de la Generalitat de Catalunya i designats per ella; un d'ells en representació del Departament d'Economia, Finances i Planificació, i cinc en representació de les administracions locals fundadores, designats de comú acord per l'Ajuntament de Barcelona i l'EMT.
- e) Dos vocals observadors designats per l'Administració General de l'Estat.

1.2.3.2. El Comitè Executiu

El Comitè Executiu és un òrgan integrat dins el Consell d'Administració, el qual exercirà les funcions que aquest consideri oportú delegar-li.

El Comitè Executiu és format per quatre membres: dos en representació de la Generalitat de Catalunya i dos en representació de les administracions locals fundadores.

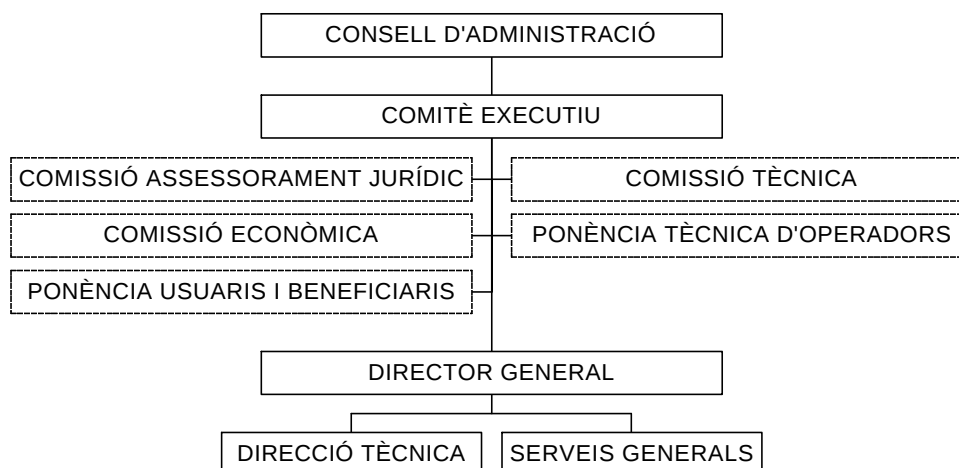
1.2.3.3. La Direcció General de l'ATM

De la Direcció General depenen la Direcció Tècnica, que integra les unitats de Planificació, Desenvolupament de Projectes, Relacions amb els Operadors i Finançament del Sistema; i els Serveis Generals, integrats per la Secretaria

General, Administració, Comunicació i Estudis i Sistema d'Informació i Oficina Tècnica.

1.2.4. Organigrama

L'organigrama de l'ATM respon a l'esquema següent:



1.2.5. Normativa aplicable

La normativa aplicable directament a aquest Consorci és la següent:

- Decret 48/1997, de 18 de febrer, pel qual s'aprova la constitució del Consorci autonòmic per a la coordinació del sistema metropolità de transport públic de l'àrea de Barcelona, Autoritat del Transport Metropolità.
- Reglament de règim interior de l'ATM, aprovat per acord del Consell d'Administració de l'Autoritat del Transport Metropolità, en data 26 de març de 1998.

A més cal afegir-hi que, segons l'article 23 dels seus Estatuts, el Consorci es regeix supletòriament, en tot allò no estipulat en aquests i en el seu Reglament, per la Llei estatal 30/1992, de 26 de novembre, i la Llei 7/1985, de 2 d'abril, i les lleis de Catalunya 13/1989, de 14 de desembre, 7/1987, de 4 d'abril, i 8/1987, de 15 d'abril, així com les disposicions que les despleguin.

1.3. ACTIVITAT DE L'ATM

L'activitat que realitza el Consorci es pot englobar en els següents eixos d'actuació:

- a) Planificació
- b) Finançament
- c) Desenvolupament de projectes
- d) Comunicació

1.3.1. Planificació

En aquest àmbit el Consorci, es troba elaborant el Pla Director d'Infraestructures relatiu al període 2001-2010.

En aquest Pla s'inclouen, entre d'altres, projectes tant ambiciosos com els traçats de la nova línia 9 del Metro de Barcelona, l'ampliació de la línia 1, 2,3 i 4, l'avantprojecte d'intercanviador central, l'estudi d'alternatives ferroviàries al corredor Barcelona–Aeroport, dels FGC a Terrassa, etc.

1.3.2. Finançament

Mitjançant els contractes programa amb l'AGE, els convenis de finançament amb la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'EMT i els contractes programa amb els operadors, el Consorci exerceix de ròtula financera del Sistema de Transport Públic Col·lectiu.

Aquesta intermediació consisteix a recollir les aportacions de les administracions consorciades i distribuir-les cap als operadors, principalment, per eixugar els seus dèficits d'exploació, l'amortització del seu endeutament i les seves inversions de manteniment.

Dins d'aquest àmbit cal destacar la realització d'un estudi comparatiu del finançament del transport públic col·lectiu a diferents àrees metropolitanes europees.

1.3.3. Desenvolupament de projectes

En l'aspecte del desenvolupament del projecte cal destacar la implementació de la fase de prequalificació del tramvia/metro lleuger en el corredor Diagonal–Baix Llobregat, així com la posada en marxa de la integració tarifària.

Aquesta integració es configura com un procés progressiu, iniciat l'any 1997, l'objectiu central del qual és contribuir a situar el transport metropolità com un sistema únic, global, que sigui competitiu davant el transport privat, per tal de fer-lo més atractiu als usuaris actuals i potencials que estan latents.

Per a la realització d'aquest projecte cal realitzar una sèrie d'actuacions paral·leles: la implantació de sistemes de venda i validació compatibles entre tots els operadors i distribuïdors de títols, l'homogeneïtzació dels diferents principis i arquitectures tarifàries de la regió metropolitana de Barcelona, així com la realització d'un Conveni de col·laboració amb RENFE per a integrar els serveis de Rodalies.

1.3.4. Comunicació

L'ATM, en la branca de comunicació, té diversos àmbits d'actuació, entre els quals cal destacar els següents:

- a) El Centre d'Informació TransMet. Creat l'any 1998, es configura com una eina comunicativa que possibilita, entre altres aspectes, la informació al ciutadà, el transmetre la imatge d'actuació coordinada del transport públic i promoure l'alternativa pública en aquest tipus de transport.
- b) Estudis sobre el transport. L'any 1999 es va realitzar un estudi en el qual es proposa una avaluació dels comptes de transport de viatgers dins de la regió metropolitana de Barcelona per a l'any 1998.
- c) Implantació de la web del Consorci. D'aquesta manera el Consorci està present a Internet amb una web de tipus corporatiu que informa a tots els seus visitants de tot allò relacionat amb el transport públic de la regió metropolitana de Barcelona.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. ASPECTES DE CONTROL

2.1.1. Control intern

Tots els assumptes de la competència de l'ATM donen lloc a la formació d'expedients, els quals recullen tota la documentació relativa a un mateix assumpte.

L'any 1999 el Consorci ha iniciat els tràmits per a la implantació d'un sistema informatitzat de gestió d'expedients i de secretaria. Aquest sistema, a la data de realització del treball de camp d'aquest informe, encara no està implantat.

En general, llevat d'algun cas puntual d'endarreriment en la tramitació de notificacions als interessats, la gestió d'expedients la realitza l'òrgan competent i d'una manera adequada en el temps.

Quant als procediments de control intern en l'àmbit de la contractació administrativa, hem constatat algunes deficiències pel que fa a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives dels contractes respecte al servei jurídic, i la manca de certificació d'existència de crèdit per part del servei d'Administració del Consorci (vegeu l'epígraf 7.1 d'aquest informe).

2.1.2. Control financer

Segons els seus Estatuts, el control financer del Consorci s'ha d'efectuar, sota la direcció d'un interventor designat pel Consell d'Administració, mitjançant procediments d'auditoria, els quals substitueixen la intervenció prèvia de les operacions corresponents i té per objecte comprovar el funcionament econòmic-financer del Consorci.

2.1.3. Informe d'auditoria

L'any 1999 l'ATM ha estat objecte d'auditoria per part de la firma "Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA" (vegeu Annex 1).

Aquest informe no conté excepcions i expressa la següent opinió:

"En la nostra opinió professional, els estats i comptes anuals de l'exercici 1999 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ATM al 31 de desembre de 1999, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació de pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat per a les administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior."

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers de l'ATM, corresponents a l'exercici 1999.

Cal dir que, l'any 1999, el Consorci ha presentat ja aquests estats en pessetes i en euros.

2.2.1. Balanç

Les dades corresponents al balanç de 1999 són les següents:

ACTIU	1999	1998
IMMOBILITZAT MATERIAL		
Maquinària, instal·lacions i estris	3.937	3.850
Mobiliari	6.267	4.652
Equips per a processos d'informació	17.404	13.066
Instal·lacions complexes especialitzades	8.264	
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(9.011)	(4.060)
Total immobilitzat material	26.861	17.508
IMMOBILITZAT IMMATERIAL		
Programari	13.636	8.593
Altres immobilitzat immaterial	2.066	2.066
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	(6.291)	(2.454)
Total immobilitzat immaterial	9.411	8.206
DEUTORS		
Deutors per drets reconeguts pressupost corrent	8.865.342	3.955.519
Bestretes de caixa fixa	223	264
Deutors per IVA	8.031	7.756
Bestretes i préstecs concedits	150	
Altres deutors no pressupostaris	312.621	
Total deutors	9.186.367	3.963.539
COMPTES FINANCERS		
Fiances a curt termini	1.300	1.300
Altres partides pendents d'aplicació		584
Bancs i institucions de crèdits. Comptes operatius	10.063	44.906
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	364.886	240.000
Formalització	6	
Total comptes financers	376.255	286.790
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	2.078	358
TOTAL ACTIU	9.600.972	4.276.401
COMPTES CONTROL PRESSUPOSTARI	73.616	
COMPTES D'ORDRE	19.206	280

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat del Transport Metropolità.

PASSIU	1999	1998
FONS PROPIS		
Patrimoni i reserves	325.542	146.668
Resultat de l'exercici	37.425	178.874
Total fons propis	362.967	325.542
DEUTES A CURT TERMINI		
Creditors per obligacions reconegudes, exercici corrent	6.365.609	3.930.034
Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals	8.842	6.527
Seguretat Social, creditora	435	187
Hisenda Pública, creditora per IVA	3.509	7.784
Altres creditors no pressupostaris	322.708	
Altres creditors per IVA	336	3.443
Total deutes a curt termini	6.701.439	3.947.975
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ		
Despeses diferides	266	1.377
Ingressos anticipats	2.536.300	1.507
Total ajustaments per periodificació	2.536.566	2.884
TOTAL PASSIU	9.600.972	4.276.401
COMPTES CONTROL PRESSUPOSTARI	73.616	
COMPTES D'ORDRE	19.206	280

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat del Transport Metropolità.

2.2.2. Compte de resultats

El compte de resultats de l'esmentat període era el següent:

INGRESSOS	1999	1998
INGRESSOS		
Vendes de serveis	399.021	365.564
Interessos	10.060	8.281
Transferències de l'Administració General de l'Estat	16.088.700	16.040.000
Transferències de comunitats autònomes	12.295.407	10.402.333
Transferències d'entitats locals	9.769.000	9.213.176
Transferències de l'exterior	1.050	1.003
Reintegraments de pressupostos tancats		2
Altres ingressos		62
TOTAL INGRESSOS	38.563.238	36.030.421

DESPESES	1999	1998
Despeses socials		
Sous i salaris	125.719	59.961
Indemnitzacions per raó de servi	4.449	1.973
Cotitzacions Socials a càrrec de l'entitat	24.666	8.825
Altres despeses socials	4.340	1.445
Total despeses socials	159.174	72.204
Amortitzacions		
Amortització de l'immobilitzat material	4.950	3.696
Amortització de l'immobilitzat immaterial	3.837	2.210
Total amortitzacions	8.787	5.906
Altres despeses d'explotació		
Arrendaments	8.989	8.829
Reparacions i conservació	3.238	2.327
Subministraments	1.897	1.658
Comunicacions	3.500	2.399
Treballs realitzats per altres empreses	110.244	80.556
Primes d'assegurances	239	211
Material d'oficina	5.857	5.083
Despeses diverses	49.083	16.865
Total altres despeses d'explotació	183.047	117.928
Transferències		
Transferències a operadors públics	37.644.667	35.655.509
Transferències a entitats locals	506.700	
Transferències a institucions sense finalitat lucre	350	
Transferències a operadors privats	23.087	
Total transferències	38.174.804	35.655.509
TOTAL DESPESES	38.525.812	35.851.547
RESULTAT NET	37.426	178.874

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat del Transport Metropolità.

2.3. ACTIU

2.3.1. Immobilitzat material

L'evolució que ha tingut aquest epígraf, al llarg de l'any 1999, ha estat la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.98	Incorporacions	Saldo a 31.12.99
Maquinaria, instal·lacions i estris	3.850	87	3.937
Mobiliari	4.652	1.615	6.267
Equips procés informació	13.066	4.338	17.404
Instal·lacions complexes especialitzades		8.264	8.264
Total	21.568	14.304	35.872
Amortitzacions	(4.060)	(4.951)	(9.011)
Valor net comptable	17.508		26.861

Import en milers de pessetes.

Font: Autoritat Transport Metropolità.

Dins el concepte "Instal·lacions complexes especialitzades" s'inclou el programari i el maquinari del Sistema d'Ajuda a l'Explotació.

El Sistema d'Ajuda a l'Explotació és un projecte que té com a finalitat la implantació d'un sistema de gestió, control i ajuda a l'explotació per a les empreses de transport públic col·lectiu per carretera.

La instrumentalització d'aquest projecte es porta a terme mitjançant un Conveni de col·laboració amb l'Institut Cartogràfic de Catalunya.

2.3.2. Immobilitzat immaterial

L'evolució de l'Immobilitzat immaterial, al llarg de l'any 1999, ha estat la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.98	Incorporacions	Saldo a 31.12.99
Programari	8.593	5.043	13.636
Altres immobilitzat immaterial	2.066		2.066
Total	10.659	5.043	15.702
Amortitzacions	(2.454)	(3.837)	(6.291)
Valor net comptable	8.205		9.411

Import en milers de pessetes.

Font: Autoritat Transport Metropolità.

2.3.3. Deutors

L'import més important, quantitativament parlant, en l'epígraf Deutors es troba en el compte "Deutors per drets reconeguts, pressupost corrent", el desglossament del qual és el següent:

Deutor	1999	1998
Administració General Estat	2.597.000	1.336.667
Generalitat de Catalunya	1.896.699	1.645.667
Ajuntament de Barcelona	961.221	924.397
EMT	319.000	
Operadors públics per regularització de l'exercici 1998	3.043.000	
Altres	48.422	48.788
TOTAL	8.865.342	3.955.519

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat Transport Metropolità.

Per la seva banda, el compte "Altres deutors no pressupostaris" conté la regularització del contracte programa 1995-1997, per un import de 312 MPTA.

La conclusió d'aquesta regularització va fer palès un excés d'aportacions de l'AGE cap a Transport Metropolità de Barcelona (TMB) per 312 MPTA i un defecte d'aportacions de l'AGE cap a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) per un import de 921 MPTA.

L'Administració de l'Estat ha liquidat, l'any 2000, aquesta regularització traspasant l'import net a l'ATM; és a dir l'Estat ha traspassat 609 MPTA, havent-se de fer càrrec l'ATM de les oportunes compensacions entre FGC i TMB.

2.3.4. Tresoreria

Els imports corresponents a l'epígraf Tresoreria, així com la seva evolució han estat els següents:

Tresoreria	1999	1998
Comptes operatius:		
- Banca Catalana	3.376	10.602
- Banco Exterior de España	6.674	34.221
- Banco de Crédito Local	13	83
Total comptes operatius	10.063	44.906
Comptes de valors:		
- Banco Exterior de España (imposició a termini)	40.000	
- Banco de Crédito Local (imposició a termini)	55.000	240.000
- Banca Catalana (pagarés BBV)	269.885	
Total comptes de valors	364.885	240.000
TOTAL	374.948	284.906

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat Transport Metropolità.

Els comptes de valors suposen la inversió, per part de l'ATM, a un termini màxim de dos mesos.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

L'evolució de l'epígraf Fons propis ha estat la següent:

Concepte	Saldo a 31/12/98	Aplicació Resultats	Benefici 1999	Saldo 31/12/99
Patrimoni	146.668	178.874		325.542
Resultat	178.874	(178.874)	37.425	37.425
Total Fons propis	325.542	-	37.425	362.967

Imports en milers de pessetes.

Font Autoritat Transport Metropolità.

L'aportació inicial dels consorciats, segons conveni de constitució de l'ATM, de 19 de març de 1997, va ser la següent:

Consortiat	Import
Generalitat de Catalunya	48.450
Ajuntament de Barcelona	23.750
EMT	22.800
Total	95.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

2.4.2. Deutes a curt termini

L'import més significatiu d'aquest epígraf, Deutes a curt termini, es recull en el compte de Creditors per obligacions reconegudes, exercici corrent.

Aquest compte presenta la següent evolució:

Creditor	1999	1998
TMB	4.380.579	2.990.501
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	1.391.383	927.292
ETM	506.700	12.241
Altres	86.947	
TOTAL	6.365.609	3.930.034

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat Transport Metropolitana.

Aquests conceptes recullen principalment els imports pendents de pagament als operadors, en compliment del contracte-programa respectiu.

2.5. INGRESSOS

2.5.1. Vendes de serveis

L'evolució del compte Vendes de serveis ha estat la següent:

Concepte	1999	1998
Serveis de planificació i coordinació. Participació en les despeses de funcionament de l'ATM:	358.455	354.300
• Ferrocarril Metropolità de Barcelona SA	125.459	124.005
• Transport de Barcelona SA	125.459	124.005
• Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	107.537	106.290
Facturacions a tercers del Centre d'Informació TransMet	35.107	10.629
Altres	5.459	634
TOTAL	399.021	365.563

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat Transport Metropolità.

La xifra quantitativament més important, dins aquest epígraf, recull els imports que l'ATM carrega als operadors com a cobertura dels costos dels serveis de planificació i coordinació del Sistema metropolità de transport públic col·lectiu. Per a l'any 1999 va importar la suma de 358.455 mPTA.

Per la seva banda, la xifra de 35.107 mPTA recull els imports carregats per l'ATM a les empreses operadores per la facturació del Centre d'informació Transmet.

El Centre d'Informació Transmet es configura com un mecanisme integrat dins l'estructura de l'ATM, amb caràcter permanent, per a informar en temps real de l'estat de la xarxa de transport metropolità a través dels mitjans de comunicació.

2.5.2. Transferències

Les principals transferències rebudes per l'ATM es materialitzen en les aportacions dels seus consorciats i de l'AGE. Aquestes són principalment les següents:

- a) De l'AGE, d'acord amb el contracte-programa signat el 14 de desembre de 1999, per al període 1999-2001.
- b) De la Generalitat de Catalunya, de l'Ajuntament de Barcelona i l'EMT, d'acord amb el conveni de finançament formalitzat el 14 de desembre de 1999, per al període 1999-2001.

Tant el contracte-programa amb l'Estat, com el conveni de finançament tenen els següents objectius prioritaris:

- a) Potenciació del transport públic
- b) Definició d'un marc estable de finançament de les empreses
- c) Sanejament financer i millora de resultats de les empreses
- d) Planificació i direcció integrada de les xarxes de transport públic col·lectiu.
- e) Consolidació institucional de l'ATM com a consorci creat per a l'organització eficaç i eficient del sistema metropolità de transport públic de viatgers.

Els imports relatius a ingressos liquidats per transferències l'any 1999 ha estat el que tot seguit s'exposa:

Entitat aportant	Import liquidat 1999 corresponent a 1999	Import liquidat 1999 corresponent a 1998	Total
AGE	16.089		16.089
Generalitat de Catalunya	11.348	947	12.295
Ajuntament de Barcelona	7.450		7.450
EMT	2.119	200	2.319
Altres	1		1
TOTAL	36.500	1.147	38.154

Imports en milions de pessetes.

Font : Autoritat Transport Metropolità.

L'import que consta en el Compte de resultats com a ingrés liquidat per l'AGE, 16.089 MPTA, no és correcte, ja que inclou els ingressos a retornar pels operadors, resultants d'un excés d'aportacions de l'AGE de l'exercici 1998. Aquest excés, 507 MPTA, hauria d'haver estat imputat a Ingressos per reintegraments dels operadors.

2.6. DESPESES

2.6.1. Despeses de personal

L'evolució de la plantilla de l'ATM, a 31 de desembre dels anys 1998 i 1999 ha estat la següent:

Categoria	1999	1998
Director general	1	1
Director tècnic	1	1
Cap de Servei	3	3
Cap d'unitat	4	4
Tècnic superior	3	2
Tècnic grau mitjà	2	1
Secretària de direcció	1	1
Administratius	5	4
TOTAL	20	17

Així mateix, l'evolució de les despeses socials ha estat la següent:

Despeses socials	1999	1998
Sous i salaris	125.719	59.961
Indemnitzacions per raó de servei	4.449	1.973
Cotitzacions Socials a càrrec de l'entitat	24.666	8.825
Altres despeses socials	4.340	1.445
Total despeses socials	159.174	72.204

Imports en milers de pessetes.

Font: Autoritat Transport Metropolità.

La variació interanual d'aquestes despeses és a causa que el mes de gener es va regularitzar la situació del personal que es trobava en situació de "comissió de serveis" de les administracions consorciades o dels operadors públics. Fins al mes de gener de 1999, la despesa era a càrrec d'aquests, passant, a partir de llavors, a fer-se'n càrrec l'ATM.

Cal afegir al respecte, la incorporació neta a la plantilla, de tres persones en places que es trobaven vacants.

2.6.2. Altres despeses d'explotació

L'evolució quantitativa de l'epígraf Altres despeses d'explotació ha estat la següent:

Concepte	1999	1998
Treballs realitzats per altres empreses	110.244	80.556
Despeses diverses	49.083	16.865
Altres	23.720	20.507
Total	183.047	117.928

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El concepte Treballs realitzats per altres empreses recull, entre d'altres, els contractes de consultoria que realitza l'ATM amb tercers (vegeu epígraf 4.1 d'aquest informe).

Per la seva banda, l'increment en el concepte Despeses diverses recull, entre d'altres, les despeses publicitàries del Centre d'Informació Transmet.

2.6.3. Amortitzacions de l'immobilitzat

L'ATM aplica els següents percentatges al seu immobilitzat:

Immobilitzat	Vida útil estimada (anys)	Percentatge
Maquinària, instal·lacions i estris	8	12,5
Mobiliari	10	10,0
Equips procés informació	4	25,0
Instal·lacions complexes especialitzades	4	25,0
Programari informàtic	3	33,3

Font: Autoritat Transport Metropolità.

L'aplicació d'aquests percentatges d'amortització es realitza en funció de la vida útil i a partir del moment en què entra en funcionament el bé en qüestió.

2.6.4. Transferències

Les despeses per transferències són bàsicament a causa del compliment dels contractes-programa entre l'ATM i les empreses operadores.

Aquests contractes-programa són els següents:

- a) Contracte-programa entre l'ATM i TMB, signat el 27 d'abril de 2000, corresponent al període 1999-2001.
- b) Contracte-programa entre l'ATM i FGC, signat el 27 d'abril de 2000, amb un àmbit temporal dels anys 1999 al 2001.

Els objectius que persegueixen aquests contractes-programa són els següents:

- a) Realitzar una oferta programada
- b) Assolir uns determinats nivells de compromisos de qualitat de servei.
- c) Impulsar la integració del sistema de transport públic col·lectiu a la regió metropolitana de Barcelona.
- d) Obtenir els increments de demanda previstos en el respectiu contracte-programa.
- e) Desenvolupar el sistema de gestió de la seguretat i del medi ambient d'acord amb els requeriments normatius i legals.
- f) Sanejar l'estructura financera de l'empresa.
- g) Assolir el coeficient de cobertura previst per al període.

Els contractes-programa inclouen objectius i indicadors, el seguiment dels quals s'ha de realitzar mitjançant una Comissió de seguiment, integrada per representants de l'ATM i dels operadors.

La Comissió s'hauria d'haver constituït al cap de dos mesos de la signatura del contracte-programa. A la data de realització del treball de camp d'aquest informe, si bé ha s'ha realitzat el primer seguiment del contracte programa, encara no s'han constituït formalment.

Els imports transferits per l'ATM l'any 1999 han estat:

Perceptor	Import liquidat en 1999 corresponent a 1999	Import liquidat en 1999 corresponent a 1998	Total
TMB	28.151	853	29.004
FGC	8.348	293	8.641
EMT	507		507
Operadors privats	23		23
Total	37.029	1.146	38.175

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Amb data 20 de juliol de 2000 s'ha concretat la regularització definitiva dels contractes-programa dels anys 1998 i 1999.

2.6.5. Impost de societats

D'acord amb la Llei 43/1995, de l'Impost sobre societats, el Consorci, tot i ser subjecte passiu, gaudeix d'exempció subjectiva d'aquest impost.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

3.1. PRESSUPOST

Els pressupostos de l'ATM corresponents a l'exercici 1999 van ser aprovats pel seu Consell d'Administració en l'últim trimestre de l'any 1998 i preveien una consignació inicial de 37.162 MPTA.

La liquidació pressupostària del Consorci presenta la següent evolució:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 21/2000-SM

INGRESSOS	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Drets reconeguts	Drets recaptats	Pendents cobrament
3. Taxes i altres Ingressos	405.088		405.088	396.389	346.455	49.934
4. Transferències corrents	36.757.000	4.188.667	40.945.667	40.691.582	31.876.174	8.815.408
5. Ingressos patrimonials				8.340	8.340	
8. Romanent tresoreria		116.261	116.261			
TOTAL INGRESSOS	37.162.088	4.304.928	41.167.016	41.096.311	32.230.969	8.865.342

DESPESES	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1. Personal	168.092	(8.383)	159.709	154.745	152.067	2.677
2. Compra béns i serveis	214.996	55.789	270.785	188.317	135.142	53.175
4. Transferències corrents	36.758.000	4.188.667	40.946.667	38.151.717	31.876.462	6.275.254
6. Inversions reals	21.000	38.855	59.855	19.347	7.934	11.414
7. Transferències de capital		30.000	30.000	23.088		23.088
TOTAL DESPESES	37.162.088	4.304.928	41.167.016	38.537.214	32.171.605	6.365.608

SUPERÀVIT				2.559.097	59.364	2.499.734
------------------	--	--	--	------------------	---------------	------------------

Imports en milers de pessetes.
Font: Autoritat Transport Metropolità.

Dins el primer trimestre de cada any el director general del Consorci aprova i dóna comptes al Consell d'Administració de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

La determinació de l'òrgan competent per a l'aprovació de les modificacions de crèdit es realitza mitjançant les bases d'execució del pressupost, les quals són aprovades conjuntament amb el pressupost.

Llevat que les modificacions afectin el grup de funció o es realitzin transferències des dels capítols pressupostaris 6 o 7 cap als corresponents de despesa corrent, la competència recau, per delegació, en el director general. En els altres casos recau sobre el Consell d'Administració.

El nivell de vinculació jurídica dels crèdits és per grup de funció o capítol, segons sigui la classificació funcional o econòmica, respectivament.

L'ATM ha realitzat la conciliació del resultat comptable amb el resultat financer.

4. FISCALITZACIÓ DE LEGALITAT

4.1. CONTRACTACIÓ

L'any 1999 la majoria dels expedients de contractació que ha elaborat l'ATM corresponen a la categoria administrativa de contractes de consultoria i assistència tècnica.

Els principals contractes, amb l'import adjudicat, són els que s'expressen a continuació:

Descripció	Adjudicatari	Import adjudicat
Estudi viabilitat financera L9	Chase Manhattan CMB, SA	38.280
Estudi Intercanviador Central	BB & J. Consult, SA	14.975
Estudi alternatives corredor BCN-aeroport	Ingeniería de Infraestructuras, SA	17.422
Perllongament L9:		
Sagrera-Meridiana-Gorg Singuerlín	Auditorías e Ingeniería, SA	18.490
M ^a Cristina-Sagrera Meridiana	Ibérica de estudios e ingeniería, SL	13.740
Zona Franca- M ^a Cristina	Idom Ingeniería y sistemas, SA	15.036
Perllongament L1:		
Fondo-Badalona Centre	Enginyeria de Traçats i Estructures SA	7.800
Feixa Llarga-El Prat	Técnicas y Proyectos, SA	4.046
Connexió L9 amb L3/L4 a Nou Barris/St. Andreu	Europroject Ingeniería, SL	12.259
Alternatives traçat Pl. Espanya-Línia Vallès (FGC)	Proyectos y Servicios, SA	10.092
Estudi comparatiu sistema finançament TP a Europa	Ingeniería y Economía del Transporte	7.936

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

4.2. ATORGAMENT DE SUBVENCIONS

Les subvencions concedides per l'ATM al llarg de l'any 1999 han estat les següents:

Tipus	Import reconegut
Corrents	350
Capital	23.087
Total	23.437

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració pròpia.

La línia de subvenció quantitativament més important és la destinada a pal·liar l'efecte 2000 sobre els pupitres instal·lats en els autobusos de les empreses operadores de serveis regulars de Transport Públic Col·lectiu de viatgers per Carretera en règim de gestió indirecta que actuen dins l'àmbit competencial de l'ATM. Aquest ajut va ser dotat inicialment amb un import màxim de 30 MPTA

La relació de perceptors d'aquesta línia de subvenció de capital, amb l'import sol·licitat i concedit, és la següent:

Perceptor	Import sol·licitat	Import concedit
Martí & Renom. SA, SARBUS	13.000	11.250
Cingles Bus, SA	3.250	3.000
La Vallesana, SARBUS	2.500	2.500
Asistencia y Servicios	3.000	2.250
Ferrocarriles y Transportes	6.250	2.000
Altres	4.173	2.087
Total	32.173	23.087

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

5.1. GESTIÓ

L'eix fonamental d'actuació de l'ATM es concreta en el Programa d'actuació, document anual en el qual, un cop feta una avaluació de les perspectives socioeconòmiques i conjunturals, s'indiquen els objectius, projectes i actuacions a realitzar pel Consorci en l'any en qüestió.

Semestralment, el Consell d'Administració de l'ATM aprova un informe de gestió en el qual es detalla l'execució del Programa i s'enumeren les principals fites aconseguides i l'estat o evolució de les actuacions portades a terme en aquest període, tot això en consonància amb les previsions previstes en el Programa d'actuació.

D'altra banda, el director general del Consorci elabora anualment la memòria de gestió, que serà considerada pel Consell d'Administració dins el primer trimestre de l'any següent al qual es refereixi.

5.2. INDICADORS

Com a eina complementària en la seva gestió, des de l'any 1998, l'ATM recull, en un document, una bateria d'indicadors, elaborats segons la informació subministrada pels operadors de transport públic i privat, en els qual s'expressen les dades del transport públic a la RMB, i que, sense dubte, contribueixen a millorar la presa de decisions dels òrgans directius del Consorci.¹

¹ Una part d'aquests indicadors, els d'oferta, demanda i preu, són publicats mitjançant el tríptic "Transmet xifres".

A continuació s'exposen, com a exemple, una sèrie d'aquests indicadors relatius a la RMB en el període 1998-1999.

Indicador	1999	1998	Variació %
Longitud de xarxa	6.116	6.019	1,61
Viatgers transportats	727	714	1,82
Qualitat del servei	7,1	7	1,42
Recaptació	59.658	57.277	4,16
Parc mòbil	2.420	2.380	1,68
Antiguitat del parc mòbil	9,2	10,9	(15,6)

De l'evolució d'aquests indicadors s'evidencia un increment tant en la longitud de xarxa com en el número de viatgers.

A la vegada es fa palesa una pujada en la valoració dels usuaris respecte al transport públic i es constata, segons aquests índexs, una renovació qualitativa i quantitativa del parc mòbil.

Les definicions d'aquests indicadors són les següents:

- Longitud de xarxa: expressada en quilòmetres
- Viatgers transportats: milions de viatgers transportats.
- Qualitat del servei: és el seguiment de l'índex de qualitat del servei dels operadors que el realitzin. És la nota mitjana que donen els usuaris mitjançant enquestes realitzades pels operadors, sobre un sostre de 10 punts.
- Recaptació: milions de pessetes recaptats.
- Parc mòbil: nombre d'autobusos i trens que ofereixen servei (flota disponible).
- Antiguitat del parc mòbil: edat mitjana de tots els vehicles; expressat en anys.

Segons acta del Consell d'Administració de l'ATM, a més d'aquests indicadors relatius als operadors del transport públic, el Consorci ha d'establir comparadors, tant amb el transport privat de la regió metropolitana de Barcelona (mobilitat en vehicle, inversions en carreteres, índex de motorització) com amb altres metròpolis de la resta d'Europa.

Per tal de realitzar les comparacions amb aquests països s'estableix que es prendrà com a base les ciutats integrants de l'European Metropolitan Transport Authorities² (EMTA), fent el seguiment dels següents indicadors:

- a) Indicadors d'oferta:
 - 1. Nombre de línies
 - 2. Longitud de la xarxa
 - 3. Cotxe-km recorreguts
 - 4. Places-km ofertes
- b) Indicadors de demanda:
 - 1. Viatgers totals transportats
 - 2. Viatges/habitant
- c) Indicadors de preu:
 - 1. Tarifa mitjana
- d) Indicadors genèrics
 - 1. Habitants
 - 2. Quilòmetres quadrats territori
 - 3. Renda per càpita
 - 4. Índex de motorització

Tot seguit s'exposen, per a la seva comparació, alguns d'aquests indicadors de l'ATM i del conjunt de ciutats integrants de l'EMTA, llevat de les ciutats de Bilbao, Dublín, Lisboa, Milà, Roma, Sevilla i València, ja que, a data de realització d'aquest informe no es disposa de les dades corresponents a l'any 1999.

$$\text{Mitjana de viatges/habitant} = \frac{\text{Nombre de viatges any}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

² Les metròpolis integrants de l'European Metropolitan Transport Authorities són: Amsterdam, Atenes, Barcelona, Bilbao, Brussel·les, Dublín, Frankfurt, Ginebra, Lisboa, Madrid, Manchester, Milà, Paris, Praga, Roma, Sevilla, Estocolm, València, Viena i Zuric.

Mitjà de locomoció	Barcelona		EMTA
	1999	1998	1999
Bus	69,7	69,5	115,6
Tramvia	-	-	25,3
Metro	68,3	75,9	87,7
Tren rodalies	35,0	24,6	44,4
Total	173,0	170,0	273,1

Font: Elaboració pròpia, segons dades proporcionades per l'Autoritat del Transport Metropolità.

Percentatge d'utilització

$$= \frac{\text{mitjana de viatges per habitant en cada mitjà de transport}}{\text{mitjana de viatges per habitant en tots els mitjans de transport}} \times 100$$

Mitjà de locomoció	Barcelona		EMTA
	1999	1998	1999
Bus	40,3	40,9	42,3
Tramvia	-	-	9,3
Metro	39,5	44,6	32,1
Tren rodalies	20,2	14,5	16,3
Total	100,0	100,0	100,0

Font: Elaboració pròpia, segons dades proporcionades per l'Autoritat del Transport Metropolità.

De la comparació d'aquests indicadors s'evidencia un menor número de viatges per habitant de Barcelona respecte a l'EMTA, i un menor pes específic del transport de capacitat intermèdia (bus i tramvia) i un major pes dels d'alta capacitat (metro i del tren de rodalies).

Per altra banda, en quant a l'evolució anual del transport públic a Barcelona, es fa palès una major utilització del tren de rodalies en detriment de la utilització del metro.

6. FETS POSTERIORIS

Els dos fets posteriors que, donada la seva magnitud i importància, influiran directament en l'activitat i l'estructura econòmicofinancera de l'ATM són els següents:

- La implantació del sistema de tramvia/metro lleuger en el corredor Diagonal–Baix Llobregat

El Decret 200/1998, de 30 de juliol, del departament de Política Territorial i Obres Públiques, i l'acord del Consell Metropolità de l'EMT, de data 16 de

juliol de 1998, encarreguen a l'ATM la convocatòria i resolució del concurs per a l'adjudicació de la concessió del projecte, construcció i explotació del nou sistema de tramvia/metro lleuger al corredor Diagonal–Baix Llobregat. L'execució d'aquest encàrrec comportarà una inversió plurianual, a partir de l'any 2000, de més de 36.000 MPTA, finançada en part per la Generalitat, 25.826 MPTA, i utilitzada com una subvenció de capital finalista a l'ATM. L'import restant es finançarà a través de convenis de finançament amb les administracions consorciades.

b) L'execució de la línia 9 del sistema de transport públic de metro de Barcelona

Mitjançant el Decret 218/2000, de 26 de juny, del departament de Política Territorial i Obres Públiques, es delegà a l'ATM la competència relativa a l'aprovació del projecte de traçat de la línia 9, i l'aprovació dels plecs de clàusules administratives i dels plecs de prescripcions tècniques i funcionals, així com qualsevol activitat administrativa preparatòria que es requereixi per a la licitació dels contractes necessaris per a la redacció i l'execució del projecte per a l'establiment de la línia 9 del sistema de transport públic del metro de Barcelona i la seva execució. L'execució d'aquesta delegació comportarà una inversió plurianual de més de 213.000 MPTA, el finançament majoritari de la qual anirà, en principi, a càrrec de la Generalitat de Catalunya.

7. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

7.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació exposem les observacions i les recomanacions que hem cregut oportú realitzar, amb la intenció de contribuir, en la mesura del que sigui possible, a la millora de la gestió del Consorci.

1. L'import que consta en el Compte de resultats de l'ATM, per a l'any 1999, relatiu a Transferències rebudes per l'AGE, 16.089 MPTA, no és correcte, ja que inclou els ingressos a retornar pels operadors, resultants d'un excés d'aportacions de l'AGE de l'exercici 1998. Per tant, l'import corresponent a Transferències de l'AGE del Compte de resultats hauria de ser 15.582 MPTA, havent-se de recollir els 507 MPTA restants en un compte d'ingrés a càrrec dels operadors.
2. En el passiu del balanç de l'ATM per a 1999 figura un error de transcripció en els comptes de creditors no pressupostaris. Aquest fet suposa una reclassificació en els següents termes:

Concepte	Import imputat	Import real
Altres creditors no pressupostaris	322.708	312.621
Creditors per IVA	336	10.087
Fiances rebudes		336
Total	323.044	323.044

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

3. A la Nota 11 de la Memòria de l'ATM per al 1999 consten uns imports que no són correctes. Aquests corresponen a quantitats liquidades l'any 1999 i meridades l'any 1998, relatives al Contracte-programa de l'ATM cap als operadors públics. La imputació correcta hagués estat la següent:

Operador	Import imputat	Import real
TMB	200	854
FGC	947	293
Total	1.147	1.147

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

4. En l'expedient sobre subvenció destinades a pal·liar l'efecte 2000 s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació abans que s'hagués justificat correctament, per part d'un dels beneficiaris, el compliment de l'objecte de la subvenció.

S'ha de respectar allò que estableix l'article 98 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances públiques de Catalunya (LFPC) i realitzar el reconeixement de l'obligació quan s'hagi justificat correctament i completa la realització de l'objecte de la subvenció.

5. El Consorci està sotmès plenament a la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP).

De la verificació dels expedients de contractació s'han constatat els següents aspectes que, amb caràcter general, no estan d'acord amb aquesta Llei:

- No es realitza d'una manera formal la certificació d'existència de crèdit ni tampoc no es formalitza la reserva de crèdit, abans de l'aprovació de la despesa corresponent.
- No queda constància formal de la realització de l'informe del servei jurídic respecte als Plecs de clàusules administratives particulars relatives a cada contracte. El Consorci ens manifesta al respecte que és el mateix servei jurídic l'encarregat de la redacció d'aquests Plecs.

Encara que sigui el mateix servei jurídic el que confecciona els plecs, fóra convenient que aquest deixés constància formal de la seva conformitat.

- Quan es tracta de contractes de consultoria i assistència, l'expedient de contractació ha d'incorporar un informe del servei interessat en la celebració del contracte, en el qual es justifiqui degudament la insuficiència, la falta d'adequació o la conveniència de no ampliació dels mitjans personals i materials amb què compta l'Administració per a cobrir les necessitats que es tracta de satisfer mitjançant el contracte. Aquest informe no s'ha elaborat sistemàticament.

Encara en l'àmbit de la contractació, però amb caràcter específic, cal destacar els següents punts:

- Per a la contractació del servei de publicitat radiofònica del Centre Transmet a diverses emissores de ràdio, l'ATM ha seguit la fórmula d'estipular les contraprestacions mitjançant convenis de col·laboració. Aquest expedient importa un total de 37.893 mPTA.
- Per a l'encàrrec a una societat anònima participada per un dels consorciats (Barcelona Regional, Agència Metropolitana de Desenvolupament Urbanístic i d'Infraestructures SA) de la realització d'un estudi sobre el perllongament de la xarxa del tramvia del Baix Llobregat s'ha seguit també la fórmula d'establir les contraprestacions d'aquest servei mitjançant la forma de conveni de col·laboració. L'import va ser de 15 MPTA.

L'establiment d'aquestes prestacions s'haurien d'haver encaminat per la via de la contractació administrativa³ i promoure així l'objectivitat i la transparència de l'activitat del Consorci.

- L'expedient sobre l'estudi de la viabilitat financera de la Línia 9 del Metro, contractat amb Chase Manhattan Bank l'any 1999, es va promoure pel procediment negociat sense publicitat. El Consorci va justificar la utilització d'aquest procediment emparant-se en dues raons: 1) que la matèria era considerada reservada, i 2) que la realització de l'estudi era d'extrema urgència.

Entenem que el caràcter de reservat contemplat en l'article 211.g de la LCAP és diferent de la interpretació que s'ha donat. L'import d'adjudicació d'aquest contracte va ser de 38.280 mPTA.

³ Vegeu al respecte l'Informe 42/99, de 12 de novembre de 1999, de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa del Estado.

6. De la revisió de l'àrea de subvencions s'han pogut constatar els següents fets:

- Si bé s'ha demanat, en les bases de les subvencions, que quan l'import a subvencionar és superior a 1 MPTA calgui unes certificacions acreditatives d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries estatal, així com de la Seguretat Social, no s'ha demanat cap declaració expressa que l'interessat no tingui contret cap deute amb l'Administració de la Generalitat i les seves entitats autònomes.
- En les bases de la convocatòria de subvencions destinades a pal·liar l'impacte de l'efecte 2000 sobre els pupitres dels autobusos de les empreses operadores de serveis regulars de transport públic col·lectiu de viatgers per carretera, no figuren clarament expressats els criteris de concessió de la subvenció.
- No s'ha establert com a requisit exigít a les empreses subvencionades, la justificació que el sol·licitant compleix la quota de reserva per a la integració social dels minusvàlids, establerta per la legislació vigent.

7. L'any 1999, l'ATM va regularitzar la situació del personal que estava en comissió de serveis en el Consorci, procedent d'altres administracions, que cobraven diferents sous, i els va integrar en la seva plantilla. Això va comportar, segons ens manifestà el Consorci, que s'haguessin de realitzar una noves taules retributives per a tot el personal per tal d'igualar les retribucions i evitar greuges comparatius.

Aquesta regularització ha suposat, en alguns treballadors, increments retributius per sobre dels límits establerts en la Llei de pressupostos.

A banda de l'aprovació per part del Consell d'Administració de l'ATM, de les taules en el pressupost, no s'ha constatat que hi hagi cap suport documental que motivi aquestes variacions retributives.

Cal que l'ATM motivi documentalment i suficient qualsevol variació respecte a les retribucions del seu personal, i se sotmeti, respecte a les variacions interanyals, als límits establerts en les Lleis de pressupostos.

8. L'ATM no ha elaborat, a la data de realització del treball de camp d'aquest informe, una relació de llocs de treball que s'ajusti a allò que disposa la legislació bàsica de l'Estat i el desenvolupament reglamentari de la Generalitat.

9. L'ATM té en l'actualitat més del 50% del seu personal amb contracte d'interinitat.

El Consorci, en la mesura de les seves possibilitats i disponibilitats, ha de regularitzar la situació del seu personal i realitzar l'oportuna oferta d'ocupació i convocar els processos selectius oportuns, tenint en compte els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

10. Segons el Reglament de règim interior de l'ATM, el Consell d'Administració i el Comitè executiu tenen les competències d'aprovar les modificacions de crèdit del pressupost.

No obstant això, les bases d'execució del pressupost deleguen, llevat d'alguna excepció puntual, aquesta facultat íntegrament al director general del consorci.

S'han d'establir limitacions quantitatives a la competència per a la realització de modificacions de crèdit al pressupost per part del director general del Consorci.

11. Els Estatuts de l'ATM estableixen que el control financer del Consorci es realitzarà mitjançant procediments d'auditoria sota la direcció d'un interventor, funcionari públic d'una de les administracions consorciades, designat pel Consell d'Administració.

En la sessió del Consell d'Administració de 27 d'octubre de 1997 va ser nomenada Interventor la persona que realitza les funcions de cap del Servei d'Administració del Consorci.

Els interventors, tant en l'àmbit local com en l'àmbit de la Generalitat, són funcionaris pertanyents a un cos de funcionaris especial.

Per portar a terme el control financer establert als Estatuts de l'ATM, s'ha de nomenar un funcionari, d'una de les administracions consorciades, pertanyent al cos especial d'interventors.

12. Els contractes-programa entre l'ATM i les empreses operadores de transport públic estableixen la creació d'unes comissions que realitzin un seguiment del seu compliment.

Les comissions haurien d'haver-se constituït als dos mesos de la signatura del contracte-programa.

Si bé ja s'han realitzat els primers seguiments, aquestes comissions no s'han constituït formalment a la data de realització d'aquest informe.

Cal que es constitueixin formalment les corresponents comissions de seguiment dels contractes-programa amb els operadors de transport públic.

13. L'ATM confecciona periòdicament una bateria d'indicadors de transport públic referits a la regió metropolitana de Barcelona. Aquests indicadors són avaluats en les reunions del Consell d'Administració. Una selecció d'aquests indicadors, amb uns breus comentaris, es publiquen a la memòria, al tríptic "Transmet xifres", i també a la pàgina web del Consorci. Entre aquests indicadors seleccionats no figuren ni indicadors de qualitat ni de preu.

Caldria que a la memòria del Consorci s'afegeixin indicadors de qualitat i de preu i, a més, l'avaluació que en fa el Consell d'Administració.

14. En l'acta del Consell d'Administració de 25 de març de 1999 de l'ATM, s'estableix que l'ATM realitzarà comparacions dels seus indicadors tant amb el sector privat com amb d'altres metròpolis dels països integrants de L'European Metropolitan Transport Authorities.

Si bé l'ATM elabora alguns d'aquests indicadors i fins i tot ha ampliat el número de països a comparar, no els realitza en la seva totalitat.

Cal destacar, segons ens manifesta el Consorci, la dificultat afegida que porta la recopilació d'indicadors de transport de tercers països.

El Consorci ha de prosseguir i completar, en la mesura del possible, aquesta iniciativa, ja que permetrà configurar nous punts de referència i coadjuvarà, sens dubte, a la seva gestió.

Per altra banda, seria convenient que aquesta informació constés a la memòria d'activitats que realitza anualment el Consorci.

7.2. CONCLUSIONS

Com a resultat de la nostra fiscalització podem extreure les següents conclusions:

- a) En l'aspecte economicofinancer, validem a efectes d'aquesta fiscalització, d'acord amb la metodologia exposada a l'epígraf 1.1.2 d'aquest informe, i tenint en compte les observacions 1 a 4, el contingut de l'informe d'auditoria externa de l'any 1999 (vegeu Annex 1).
- b) En l'aspecte de legalitat, llevat de les deficiències que s'assenyalen en les observacions 5 a 9, no s'han observat incompliments significatius.
- c) En l'aspecte de control intern i gestió, tenint en compte el contingut de les observacions 10 a 14, no s'han observat deficiències significatives.

8. AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès a l'ATM.

La resposta del Consorci, un cop conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:

"AL·LEGACIONS A L'INFORME 21/2000-SM DE LA SINDICATURA DE COMPTES:

1. A l'observació 1a:

Es va prendre la decisió d'expressar-ho d'aquesta forma perquè, encara que efectivament els recursos reconeguts per l'AGE amb càrrec al Pressupost 1999 era de 15.582 MPTA, el Contracte-programa reconeixia que hi havia un excés d'aportacions del període 1998 als operadors públics de 3.043 MPTA (clàusula ---). Aquest excés d'aportació s'havia de destinar als operadors de gestió indirecta, i segons el mateix Contracte-programa a l'EMT li corresponia percebre 507 MPTA.

L'ATM, en compliment del Contracte-programa havia de reconèixer l'obligació a favor de l'EMT per l'import assenyalat amb càrrec al Pressupost corrent. Per tal que aquest no es desequilibrés, s'havia de donar d'alta l'ingrés pel mateix import. Es va plantejar a quin operador dels dos públics s'imputava aquest ingrés, però encara no es coneixia la liquidació d'aquests del 1998, ja que no s'havien constituït les comissions de seguiment (cal recordar que els convenis amb les Administracions es van signar el desembre del 1999, i els Contracte-programa amb operadors l'abril del 2000).

Per tant, aquest tema es va plantejar com que els operadors devien uns diners a l'AGE, que alhora aquesta donava a l'ATM per aplicar-ho a la gestió indirecta, segons el següent esquema:

OPERADORS —————> AGE —————> ATM

Ja que és el que es considerava que induïa a menys confusió pel desconeixement de la distribució entre els operadors dels sobrants. En tot cas, cal tenir en compte que qui, en definitiva, aporta a la Gestió Indirecta aquest import, és l'AGE.

2. A l'observació 2a:

Va ser un error de transcripció, ja que en l'exercici 1998 no existia el compte "Altres creditors no pressupostaris", i per això va haver-hi la

confusió en les línies. Quan es presenti la liquidació del 2000 quedarà corregit aquest error material.

3. A l'observació 3a:

Aquest error ha estat detectat per la Sindicatura en el decurs de les converses amb els propis serveis administratius de l'ATM. Va ser un error de transcripció, ja que totes les subvencions que rebia l'ATM en concepte de "a compte" dels convenis a subscriure, provinents de la Generalitat s'havien de distribuir entre TMB i FGC, en un 69% i 31%, respectivament. En els registres comptables, no obstant, està correctament contemplat.

4. A l'observació 4a:

Efectivament es va reconèixer l'obligació perquè calia fer el tancament comptable i si no s'hagués fet així, hauríem hagut de donar de baixa la disposició de la despesa (AD). No obstant, no es va procedir al seu pagament fins que no va ser justificat per part de l'operador, i inspeccionat pels serveis tècnics de l'ATM.

5. A l'observació 5a:

- a) Respecte a la certificació d'existència de crèdit, cal dir que, a l'hora que es fa la Resolució d'aprovació de la despesa, el servei d'Administració procedeix a fer el document comptable "A", amb el que queda reservat el crèdit. No obstant, es recomanarà d'ara en endavant a totes les unitats gestores d'expedients, que sol·licitin al Servei d'Administració el certificat d'existència de crèdit.
- b) Efectivament, el lletrat de l'ATM està adscrit al Servei d'Administració, i és la persona que elabora directament els plecs. No obstant, en l'actualitat, en la resolució d'aprovació dels plecs, el lletrat signa a més un "davant meu" al costat de l'òrgan de contractació.
- c) Ja per a l'exercici 2000, els anomenats "convenis" del centre d'Informació Transmet són en realitat contractes fets sota la Llei de contractes 13/95. La seva adjudicació s'ha fet amb procediment negociat, atenent l'audiència de les emissores. Cal destacar que, amb aquest sistema de contractació s'han aconseguit descomptes complementaris per a la publicitat que insereixen els operadors de transport públic col·lectiu en aquests medis.
- d) En ser Barcelona Regional una empresa pública, i ser la que primer va estudiar el projecte del tramvia a Barcelona, i havent proporcionat a l'ATM aquesta societat tota la documentació elaborada durant molt de temps en relació al projecte del tramvia, es va determinar que era

la més adequada per a rebre l'encàrrec del projecte d'un possible perllongament del tramvia.

- e) Efectivament es va adjudicar a Chase Manhattan Bank l'estudi indicat. Es va considerar inoportú treure'l a concurs degut als possibles efectes derivats de les especulacions sobre una privatització d'una part del servei de metro. Prova d'això és que a tots els convidats a ofertar se'ls va fer signar una carta de confidencialitat, com consta a l'expedient.

6. A l'observació 6a:

- a) El no haver demanat declaració expressa de no tenir deutes amb la Generalitat, només es va produir en la convocatòria de subvenció per a cobrir l'Efecte 2000. En totes les altres s'ha demanat aquest requisit.
- b) La justificació que el sol·licitant compleix la quota de reserva de minusvàlids s'ha demanat ja en l'última convocatòria de subvencions efectuada.

7. A l'observació 7a:

Els únics increments retributius reals que varen existir varen ser els dels administratius per assimilar els seus salaris als dels funcionaris procedents d'altres administracions, essent incrementats de 3 MPTA anyals a 3,2 MPTA.

Els altres casos d'increments superiors al 2% (del 3,3% i del 5%) es produïrien en el supòsit d'un tècnic superior i d'un tècnic mig que varen ser nomenats caps d'unitat, per tant el seu augment es va derivar d'una requalificació del lloc de treball.

Per la resta, sempre s'han respectat els límits de la llei de pressuposts.

8. A l'observació 8a:

L'ATM disposa d'una plantilla de personal on hi ha les categories professionals, amb una estructura orgànica, aprovada pel Consell d'Administració.

El consorci no té recursos propis per a establir una relació detallada de llocs de treball. En el programa d'actuació per l'exercici 2001 es preveu, per portar a terme aquesta tasca, la contractació d'una consultoria externa experta en aquests temes.

9. A l'observació 9a:

Durant el 2001 l'ATM convocarà els processos selectius oportuns.

10 A l'observació 10a:

El Consell d'Administració té la competència que té en el cas d'un ens local el seu Plenari, en matèria de modificacions de pressupost. El Director General només pot fer modificacions dins el Pressupost corrent, o d'inversions, però no pot disminuir inversions per incrementar la despesa corrent.

Les bases d'execució del pressupost aprovades pel Consell d'Administració així ho contemplen, per tal de tenir agilitat en la gestió.

D'altra banda, el Director General té limitacions a l'autorització i disposició de la despesa, així com a la contractació.

11. A l'observació 11a:

Els estatuts del consorci no especifiquen en cap cas que l'Interventor hagi de ser del cos especial d'interventors.

D'altra banda, cal tenir en compte que la intervenció es limita tant sols a la signatura de les circularitzacions, i que la tasca de fiscalització efectiva la realitza l'auditor que, d'altra banda, està nomenat pel Consell d'Administració.

En tot cas ja s'han iniciat converses amb responsables de la Intervenció general de la Generalitat de Catalunya, per tal que sigui designat un funcionari d'aquesta institució als efectes d'efectuar el control del procés d'auditoria externa de l'exercici 2000.

12. A l'observació 12a:

A la data de revisió per part de la Sindicatura, encara no s'havia constituït la comissió de seguiment dels Contracte-programa amb operadors que en tot cas únicament podia produir-se a partir de la signatura dels Contractes-programa el passat mes d'abril, donat que abans era constituir fer les comissions del Contracte-programa AGE-ATM i del Conveni de finançament ATM-Administracions consorciades. Donat que aquestes ja s'han produït (juliol i octubre, respectivament), es procedirà a efectuar la reunió formal constitutiva abans de la finalització de l'exercici actual tot i que la designació dels membres dels operadors i de l'ATM ja es va produir per escrits de dates 5 de maig de 2000 (ATM), 11 de maig de 2000 (FGC) i 31 de maig de 2000 (TMB) i que s'han celebrat ja diverses reunions de traspàs i anàlisi de la informació relativa a l'evolució de l'activitat i els comptes de les empreses, que ha donat lloc a les propostes de liquidació dels exercicis 1998 i 1999 i als informes de requeriment dels tres primers trimestres de l'any 2000.

Les dates previstes per a la convocatòria de les Comissions de seguiment són 14 de desembre per a TMB i 13 de desembre per a FGC.

13. A l'observació 13a:

En la memòria de l'exercici 2000 s'afegiran la relació d'indicadors de qualitat i de preu, així com l'avaluació que realitza el Consell d'Administració, tal com s'indica en l'informe de la Sindicatura de Comptes.

14. A l'observació 14a:

En el programa d'actuació de l'exercici 2001 consta una referència explícita a la realització d'indicadors comparatius de transport públic col·lectiu a diferents ciutats europees.

En la memòria de l'any 2000 s'inclourà una referència comparativa en base a l'anàlisi que actualment ja disposa l'ATM de diferents ciutats europees, una part de les mateixes integrants de l'EMTA.

Barcelona, 29 de novembre de 2000 “

9. ANNEX 1

 Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

Via Laietana, 30, 2n D
Tel. 93 319 96 22 - Fax 93 310 17 39
08003 Barcelona

Julían Hernández, 8, baixos, esq.
Tel. 91 388 21 80 - Fax 91 759 96 12
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2n, 1a
Tel. 972 20 19 59 - Fax 972 22 09 20
17001 Girona

INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS I COMPTES ANUALS

**Al Consell d'Administració de
l'AUTORITAT DEL TRANSPORT METROPOLITÀ, CONSORCI
PER A LA COORDINACIÓ DEL SISTEMA METROPOLITÀ DE
TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE BARCELONA**

- 1 - Hem auditat els estats i comptes anuals de l'AUTORITAT DEL TRANSPORT METROPOLITÀ, CONSORCI PER A LA COORDINACIÓ DEL SISTEMA METROPOLITÀ DE TRANSPORT PÚBLIC DE L'ÀREA DE BARCELONA (en endavant ATM), que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 1999, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de l'ATM. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats i comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats i comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats en l'àmbit de les administracions públiques i de les estimacions realitzades.
- 2 - Els administradors de l'ATM presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de resultats i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 1999, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats i comptes anuals de l'exercici 1999. Amb data 17 de març de 1999 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats i comptes anuals de l'exercici 1998, en el qual vàrem expressar una opinió favorable.
- 3 - En la nostra opinió professional, els estats i comptes anuals de l'exercici 1999 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ATM al 31 de desembre de 1999, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació de pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat per a les administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

Barcelona, 2 de març de 2000

**GABINET TÈCNIC
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A.**


Enric Ribas i Miràngels

