

**Fiskalizazio Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**Bizkaiko Garraio Partzuergoa**

**Consorcio de Transportes de  
Bizkaia**

**2002**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



## AURKIBIDEA / ÍNDICE

SARRERA ETA IRISMENA.....	5
ONDORIOAK.....	6
I.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	6
I.2 Bizkaiko Garraio Partzuergoaren kontu bateratuei buruzko iritzia .....	6
<b>II. BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOAREN KONTUAK.....</b>	<b>8</b>
II.1 2002 Ekitaldiko Bizkaiko Garraio Partzuergoaren Kontu Bateratuak .....	8
II.2 Bizkaiko Garraio Partzuergoaren Urteko Kontuak .....	10
II.3 Metro Bilbao, SA Enpresaren Kontuak .....	13
<b>III. BARNEKO KONTROL SISTEMARI ETA KUDEAKETA       PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....</b>	<b>14</b>
III.1 1. Lineako lanen kostua.....	14
III.2 2. Lineako Lanen Kostua.....	15
III.3 Finantza eta Inbertsio Plana.....	16
III.4 Bilboko Hiri Trenbideari (BHT) lotutako Azpiegituren Titulartasuna.....	17
III.5 Kontratazioa .....	17
III.6 Bestelako Hutsak.....	20
<b>IV. METRO BILBAO, SA ENPRESAREN BARNE KONTROLEKO       SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO       IRIZPENAK.....</b>	<b>23</b>
IV.1 Estatutuak eta Defizitaren Finantziazioa.....	23
IV.1 Kontratazioa .....	23
<b>INTRODUCCIÓN Y ALCANCE .....</b>	<b>25</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>26</b>
I.1 Opinión sobre el Cumplimiento de la Legalidad .....	26
I.2 Opinión sobre las Cuentas Consolidadas del Consortio de Transportes de Bizkaia .....	27
<b>II. CUENTAS DEL CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA .....</b>	<b>29</b>
II.1 Cuentas Consolidadas del Consorcio de Transportes de Bizkaia del Ejercicio 2002.....	29
II.2 Cuentas Anuales Consorcio de Transportes de Bizkaia .....	31



II.3 Cuentas de Metro Bilbao, SA.....	34
---------------------------------------	----

### III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

#### Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....35

III.1 Coste de las Obras de la Línea-1 .....	35
III.2 Coste de las Obras de la Línea-2 .....	36
III.3 Plan Financiero y de Inversiones.....	37
III.4 Titularidad de las Infraestructuras vinculadas al Ferrocarril Metropolitano de Bilbao (FMB).....	38
III.5 Contratación .....	39
III.6 Otras Deficiencias.....	41

### IV. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

#### Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE METRO BILBAO, SA.....44

IV.1 Estatutos y Financiación del Déficit.....	44
IV.1 Contratación .....	44

### ANEXOS A LAS CUENTAS SIN CONSOLIDAR DEL CONSORCIO

#### DE TRANSPORTES DE BIZKAIA .....46

A.1 Naturaleza del Ente y Marco Jurídico.....	46
A.2 Presupuesto y Modificaciones.....	46
A.3 Personal .....	47
A.4 Compras y Servicios .....	48
A.5 Inversiones Reales e Inmovilizado.....	49
A.6 Variación de Activos Financieros .....	51
A.7 Tasas y otros Ingresos.....	51
A.8 Ingresos por Transferencias y Subvenciones Corrientes y de Capital .....	52
A.9 Enajenación Inversiones Reales.....	52
A.10 Deuda y Gastos Financieros .....	53
A.11 Tesorería e Ingresos Patrimoniales .....	53
A.12 Residuos Pendientes de Cobro .....	54
A.13 Operaciones Extrapresupuestarias.....	55
A.14 Contratación.....	56

#### ANEXOS A LAS CUENTAS DE METRO BILBAO, SA .....58

B.1 Actividad de la Empresa.....	58
B.2 Bases de Presentación de las Cuentas Anuales.....	58
B.3 Gastos de Personal .....	58
B.4 Ingresos y Gastos.....	59
B.5 Inmovilizado Material.....	60



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

B.6 Inversiones Financieras Temporales y Tesorería.....	61
B.7 Fondos Propios.....	61
B.8 Ingresos a Distribuir en Varios Ejercicios.....	62
B.9 Administraciones Públicas.....	62
B.10 Provisiones para Riesgos y Gastos.....	63
B.11 Saldos y Transacciones con Empresas del Grupo.....	64
B.12 Contratación.....	64
<b>ALEGACIONES.....</b>	<b>65</b>

Vitoria-Gasteiz, 2004ko martxoaren 29a  
Vitoria-Gasteiz, a 29 de marzo de 2004

## SARRERA ETA IRISMENA

Honako txosten hau, Bizkaiko Garraio Partzuergoaren 2002 ekitaldiko ekonomia eta finantza jarduerari buruzkoa, Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1998 Legearekin bat etorrira egin dugu, eta TVCP/HKEEren 2003ko Lan Programan dago sartuta.

Honako alor hauek fiskalizatu ditugu:

- Finantzazkoak: aztertu dugu ea Bizkaiko Garraio Partzuergoak Metro Bilbao, SA (MBSA) bere sozietatearekin bateratutako kontuak egin ote diren ezarri behar diren kontularitza printzipioekin bat etorrira; horretarako, Partzuergoaren 2002 ekitaldiko Kontu Nagusia fiskalizatu dugu, eta MBSAren ekitaldi bereko finantza egoerei buruzko kontu ikuskapena aztertu dugu.
- Legezkoak: 2002 ekitaldiko eragiketak aztertu ditugu, Partzuergoko aurrekontuen, finantza eragiketen, diruzaintzaren eta pertsonalaren arloetan, eta, behar izan denean, aurreko ekitaldietako eragiketak ere aztertu ditugu. Aztertu ditugu, orobat, Bilboko Hiri Trenbidearen (aurrerantzean, BHT) 2001 eta 2002 ekitaldietako kontratazioak, lanei, horniketei eta zerbitzuei dagozkienak. Kontratazio horietako batzuk kudeatzen ditu Bizkaiko Garraio Partzuergoak, eta, beste, batzuk, Eusko Jaurlaritzaren Garraio Sailak. Bestalde, aztertu ditugu bai MBSAren 2002ko kontu ikuskaritza, bai eta Sozietateak 2002. urtean egindako lan, zerbitzu eta horniketen kontratazioaren lagin bat ere.

Gure azterketak ez du hartzen gastuaren eraginkortasuna; zeregin hori aurreikusita dago TVCP/HKEE arautzen duen Legean. Hala ere, antzemandako alderdi partzialak zehaztuta daude txosten honetako III. eta IV. epigrafeetan. Alderdi horiek, eta ondoren aipatuko ditugun eranskinak ere, erakunde bakoitzari bereizirik dagozkio, eta ez, ordea, multzo osoari.

Garraio Partzuergoa 44/75 Legearen bidez eratu zen: toki erakundea da, eta berezko nortasun juridikoa du, Partzuergoa osatzen duten gainerako erakundeetatik beregaina.

1993ko otsailaren 18an MBSA sozietatea eratu zen, eskritura publiko bidez. Helburu nagusia du BHT kudeatzea, alegia, BHTren beraren ondasunak edo hari lotutakoak administratzea, eta BHTren bitartez garatu behar den garraio zerbitzua ustiatzea.

IMEBISA enpresa publikoak (Eusko Jaurlaritzaren Garraio Sailaren mendekoa) ere esku hartu zuen BHTren eraikuntzan. Arlo teknikoaz arduratu zen, hau da, proiektuak idatzi edo idazteko agindu zuen, eta azpiegitura lanak zuzendu zituen.

## **ONDORIOAK**

### **I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

#### **A.- Bizkaiko Garraio Partzuergoa**

##### **1.- Pertsonala.**

2002an Goi Mailako Teknikari lanpostua betetzeko deialdia egin zen, bai eta, lehiaketa bidez bete ere, nahiz eta hala egiteko nahikoa arrazoibiderik ez izan. Lanpostuak betetzeko ezohiko sistema da lehiaketa; erabili behar da lanpostuaren ezaugarriek hala eskatzen dutelako, langileak meritu jakin batzuk izan behar dituzte, edo eskarmentu maila jakin bat, edo proba objektibo baten bidez ezin denean ezagutza egiaztatu. Ezohiko sistema da, eta erabiltzekotan, nahikoa arrazoibide izan behar da.

Aipatutako lehiaketa horren oinarrietan eskatu zuten gutxieneko eskarmentua, baina Lanpostuen Zerrendan (LZ) ez da azaltzen eskarmentua behar denik lanpostua betetzeko; bestalde, hizkuntza eskakizuna dela-eta, euskarari emandako puntuazioa ez da prozesuan guztira lor daitekeen puntuazioaren %5era iristen, eta, beraz, ez da bete euskararen normalkuntza eta erabilera arautzeko 86/1997 Legearen 31. artikuluan ezarritakoa.

##### **2.- Kontratazioa. (ikus A.14)**

Espediente batean (35 espediente), 800 mila €-an esleitu zena; lizitazioa BAOn eta EHAAn argitaratu da, baina ez EBAOn, nahiz eta hala agintzen duen HAKLTBren (Herri Administrazioen Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina) 177.2 artikulua.

#### **B.- Metro Bilbao, SA**

##### **Kontratazioa.-**

Enpresak ez du EBAOn argitaratu aurreikusita zituen kontratuei buruzko iragarkia, eta, beraz, ez du bete ur, energia, garraio eta telekomunikazio sektoreetako kontratazio prozedura arautzen duen 48/1998 Legearen 29. artikulua.

Aipatutako ez betetzeak salbu, Bizkaiko Garraio Partzuergoak eta Metro Bilbao, SA sozietate publikoak araudiarekin bat etorrita egin dituzte 2002 ekitaldiko ekonomia eta finantza jarduerak.

### **I.2 BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOAREN KONTU BATERATUEI BURUZKO IRITZIA**

Partzuergoa oso zorpetuta dago, Bilboko Hiri Trenbidearen lanak finantzatzeko hartutako ereduaren ondorioz. Eredu horrek sarrera arruntetako %38ren finantza karga eragiten du; baina kontuan hartu behar da bereziak direla Partzuergoaren helburuaren izaera eta



finantziazio sistema, izan ere, EAE eta Bizkaiko Foru Aldundia dira zorpetze osoaren abal emaileak eta finantza arduradunak.

EAEko Gobernu Kontseiluak onartu ditu bai Euskadiko Garraioaren Aginpideari buruzko Lege Proiektua eta bai Euskal Trenbide sarea/Red Ferroviaria Vascari (ETS/RFV) buruzko Lege Proiektua. Proiektu horietan ezartzen da Euskadiko Tren Azpiegiturak Kudeatzeko Erakunde Publiko bat sortzea, eta halaber, sortzea ETS/RFV. Horien eskumenek eragin diezaiekete Bizkaiko Garraio Partzuergoaren eskumenei.

**1.-** Balantze bateratuan, Zordunei buruzko epigrafean, zenbait zordun azaltzen dira, 796 mila € zor dutenak, ez da mugimendurik izan 1999tik, alegia, Eusko Jaurlaritzarekin batera, BHT eraikitzeke, inbertsioak eta lursailen desjabetzeak egin zirenetik; kitapena aztertzeke dago.

**2.-** BHT zerbitzuari lotutako ibilgetuaren zati baten titulartasuna ez da eskualdatu. EAEko Administrazioa orokorrarena eta Eusko Trenbideak/Ferrocarriles Vascos, SA enpresarena zen zati hori.

**3.-** Partzuergoak 2002ko obligaziotzat onartu ditu 2003an BHTko 2. Linean sortutako lanen egiaztapenak, 451 mila €-koak. Bestalde, 2003ko obligaziotzat onartu ditu 2. Lineako lanen egiaztapenak, 1.101 mila €-koak, eta 2002an sortutakoak ziren. Eragiketa horiek zuzen egotziz gero, Diruzaintzako Soberakina, 2002ko abenduaren 31n, 650 mila mila €-koa izango litzateke.

**4.-** Galera eta irabazien kontuan azaltzen dira 2003 ekitaldiari dagozkion interesengatik finantza gastuak, aldez aurretik ordainduta daudenak; horiek ondo kontabilizatuz gero, ekitaldiko ondasun emaitza handitu egingo litzateke 841 mila €-an.

**5.-** Partzuergoak bateratu egin ditu Creditrans erabili duten bidaiarien garraio eragiketak, eta, beraz, gutxitu egin ditu, behar ez bezala, garraio eragiketen gastua eta zerbitzuak emateagatik sarrerak, 18.193 mila €-an. Partida horiek zuzen doitzeak ez lioke eragingo eragiketen emaitza bateratuari.

Epaitegi honen iritziz, 1. Eta 2. paragrafoetan adierazitako egoerek, eta, bestalde, 3., 4. eta 5. paragrafoetan azaldutako salbuespenek izan ditzaketan ondorioengatik izan ezik, Bizkaiko Garraio Partzuergoaren urteko kontu bateratuek zuzen eta egoki erakusten dute 2002ko aurrekontu ekitaldiaren jardura ekonomikoa, ondarearen irudi leiala, 2002ko abenduaren 31rako finantza egoera eta, azkenik, egun horretan amaitutako urteko ekitaldiari eragiketa bateratuen emaitzak.

**II. BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOAREN KONTUAK****II.1 2002 EKITALDIKO BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOAREN KONTU  
BATERATUAK****A. 2002 EKITALDIKO AURREKONTU BATERATUAREN LIKIDAZIOA**

Mila €

Sarrerak	Hasierako Aurrekontua	Kreditu Aldaketa	Behin betiko Aurrekontua	Likidatutako Eskubideak	Kobratuak	Kobratzeko daudenak
1. Zuzeneko zergak.....	-	-	-	-	-	-
2. Zeharkako zergak.....	-	-	-	-	-	-
3. Tasak eta bestelako sarrerak .....	61.349	11	61.360	40.763	39.169	1.594
4. Transferentzia arruntak .....	39.566	-	39.566	39.643	15.511	24.132
5. Ondare sarrerak.....	530	-	530	1.099	1.055	44
6. Inbertsioak besterenganatzea .....	-	-	-	160	160	-
7. Kapital dirulaguntzak.....	44.691	1	44.692	44.691	43.749	942
8. Finantza aktiboen aldaketa.....	12	35.315	35.327	1.749	7	1.742
9. Finantza pasiboen aldaketa .....	28.000	-	28.000	-	-	-
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>174.148</b>	<b>35.327</b>	<b>209.475</b>	<b>128.105</b>	<b>99.651</b>	<b>28.454</b>

Mila €

Gastuak	Hasierako Aurrekontua	Kreditu Aldaketa	Behin betiko Aurrekontua	Onartutako Obligazioak	Kobratuak	Kobratzeko daudenak
1. Pertsonal gastuak.....	21.310	-	21.310	19.763	19.439	324
2. erosketak eta zerbitzuak .....	52.980	466	53.446	29.364	20.272	9.092
3. Finantza gastuak.....	27.125	-	27.125	22.927	20.203	2.724
4. Transferentzia arruntak .....	-	7	7	7	7	-
6. Benetako inbertsioak.....	64.565	33.355	97.920	41.138	35.661	5.477
7. Kapital dirulaguntzak.....	-	1.499	1.499	1.408	1.166	242
8. Finantza aktiboen aldaketa.....	18	-	18	-	-	-
9. Finantza pasiboen aldaketa .....	8.150	-	8.150	8.148	8.148	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>174.148</b>	<b>35.327</b>	<b>209.475</b>	<b>122.755</b>	<b>104.896</b>	<b>17.859</b>
<b>SARREREN ETA GASTUEN ARTEKO DIFERENTZIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.350</b>	<b>(5.245)</b>	<b>10.595</b>

**B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA**

Mila €

	Egin gabe Hasiera	Baliogabetzea	Kobrantsak/ Ordainketak	Egin gabe Bukaeran
Zordunak .....	28.906	(10)	27.862	1.034
Hartzekodunak.....	(34.068)		(33.790)	(278)
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>	<b>(5.162)</b>	<b>(10)</b>	<b>(5.928)</b>	<b>756</b>





C. EGOERA BALANTZE BATERATUA. 02.12.31

Mila €

AKTIBOA	2002	PASIBOA	2002
IBILGETUA .....	715.255	BEREZKO FUNTSAK .....	26.513
Inmateriala .....	1.403	Ondarea .....	24.080
Materiala .....	625.649	Aurreko ekitaldietako emaitzak .....	29.758
Uneko materiala .....	87.791	Orokorrean erabiltzeko ondarea .....	
Finantzarioa .....	316	Ekitaldiko emaitza .....	(27.325)
Gastu amortizagarriak eta besteak		.....	309.216
DIRULAGUNTZAK		HORNIDURAK .....	10.578
IBILKORRA: .....	71.264	HARETZEKODUNAK: .....	440.212
Izakinak .....	1.385	Epe luzea .....	406.952
Zordunak .....	35.137	Epe laburra .....	33.260
Finantza kontuak .....	34.742		
AKTIBOA GUZTIRA	786.519	PASIBOA GUZTIRA	786.519

D. GALEREN ETA IRABAZIEN KONTU BATERATUA

Mila

ZORRA	2002	HARTZEKOA	2002
GASTUAK:		SARRERAK:	
Hornikuntzak .....	640	Zerbitzuak emateagatik .....	14.662
Pertsonal Gastuak .....	19.796	Dirulaguntza arruntak .....	40.364
Kanpoko Zerbitzuak .....	27.958	Diru sarrera osagarriak .....	25.022
Zergak eta bestelakoak .....	2.107	Interesen ondoriozko diru sarrerak .....	1.099
Emandako dirulaguntza arruntak .....	-	Kapital dirulaguntzak .....	36.377
Horniketen aldaketa .....	34	Ezohiko etekinak .....	-
Amortizazio hornidura .....	39.958		
Finantza gastuak .....	22.927		
Ezohiko galerak .....	31.429		
GASTUAK GUZTIRA	144.849	SARRERAK GUZTIRA	117.524
Ekitaldiko emaitza (Etekinak)	-	Ekitaldiko emaitza (Galerak)	27.325
ZORRA GUZTIRA	144.849	HARTZEKOA GUZTIRA	144.849

**II.2 BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOAREN URTEKO KONTUAK****A. 2002 EKITALDIKO AURREKONTU LIKIDAZIOA**

Mila €

Sarrerak	Eranskina	Hasierako Aurrekontua	Kreditu Aldaketa	Behin betiko Aurrekontua	Likidatutako Eskubideak	Kobratuak	Kobratzeko daudenak
1. Zuzeneko zergak .....		-	-	-	-	-	-
2. Zeharkako zergak .....		-	-	-	-	-	-
3. Tasak eta bestelako sarrerak .....	A.7	41.470	-	41.470	42.426	40.190	2.236
4. Transferentzia arruntak .....	A.8	39.396	-	39.396	39.396	15.264	24.132
5. Ondare sarrerak .....		300	-	300	844	815	29
6. Inbertsioak besterenganatzea .....	A.9	-	-	-	160	160	-
7. Kapital dirulaguntzak .....	A.8	44.691	1	44.692	44.691	43.749	942
8. Finantza aktiboen aldaketa .....		12	33.573	33.585	7	7	-
9. Finantza pasiboen aldaketa .....		28.000	-	28.000	-	-	-
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>153.869</b>	<b>33.574</b>	<b>187.443</b>	<b>127.524</b>	<b>100.185</b>	<b>27.339</b>

Mila

Gastuak	Eranskina	Hasierako Aurrekontua	Kreditu Aldaketa	Behin betiko Aurrekontua	Onartutako Obligazioak	Kobratuak	Kobratzeko daudenak
1. Pertsonal gastuak .....	A.3	1.582	-	1.582	1.128	1.113	15
2. Erosketak eta zerbitzuak .....	A.4	44.309	105	44.414	43.261	41.090	2.171
3. Finantza gastuak .....	A.10	27.125	-	27.125	22.927	20.203	2.724
4. Transferentzia arruntak .....		-	7	7	7	7	-
6. Benetako inbertsioak .....	A.5	63.665	31.963	95.628	38.875	35.575	3.300
7. Kapital dirulaguntzak .....		-	1.499	1.499	1.408	1.166	242
8. Finantza aktiboen aldaketa .....	A.6	9.038	-	9.038	9.020	7.329	1.691
9. Finantza pasiboen aldaketa .....	A.10	8.150	-	8.150	8.148	8.148	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>153.869</b>	<b>33.574</b>	<b>187.443</b>	<b>124.774</b>	<b>114.631</b>	<b>10.143</b>
<b>SARREREN ETA GASTUEN ARTEKO DIFERENTZIA</b>					<b>2.750</b>	<b>(14.446)</b>	<b>17.196</b>

**B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA**

Mila €

	Eranskina	Egin gabe Hasieran	Baliogabetzea	Kobrantsak/ Ordainketak	Egin gabe Bukaeran
Zordunak .....	A.12	25.225	-	24.191	1.034
Hartzekodunak .....		(22.694)	-	(22.694)	-
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>		<b>2.531</b>	<b>-</b>	<b>1.497</b>	<b>1.034</b>



C. URTE ANITZEKO GASTUEN EGOERA

Mila €

Gastuak	URTE ANITZEKO GASTUAK					GUZTIRA
	2003	2004	2005	2006	Ondorengoak	
2. Funtzionamendu gastuak .....	462	-	-	-	-	462
4. Transferentzia arruntak .....	7	6	2	2	-	17
6. Benetako Inbertsioak .....	49.021	24.621	12.680	-	-	86.326
<b>GUZTIRA</b>	<b>49.490</b>	<b>24.631</b>	<b>12.682</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>86.805</b>

D. ZORRAREN EGOERA: amortizazioaldiak

Mila €

	2003	2004	2005	2006	>2006	TOTAL
1. Obligazioak .....	-	-	54.091	15.025	15.026	84.142
2. Maileguak .....	8.148	8.148	8.148	20.690	285.824	330.958
<b>GUZTIRA</b>	<b>8.148</b>	<b>8.148</b>	<b>62.239</b>	<b>35.715</b>	<b>300.850</b>	<b>415.100</b>

E. EMAITZA ETA DIRUZAINZAKO SOBERAKINA

Mila €

1. AURREKONTU ARRUNTA 2002

Likidatutako Eskubideak .....	127.524
Aitortutako obligazioak .....	124.774

**AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA .....** 2.750

2. EKITALDI ITXIAK

Likidatutako Eskubideak baliogabetzea .....	-
Aitortutako obligazioak baliogabetzea .....	-

**EKITALDI ITXIEN SUPERABITA .....** -

**EKITALDIKO EMAITZA .....** 2.750

**DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 01.12.31n .....** 39.625

**DIRUZAINZAKO SOBERAKINA 02.12.31n .....** 42.375

**Finantziazio desbideraketak .....** -

**SOBERAKIN ERABILGARRIA 02.12.31n .....** 42.375



F. EGOERA BALANTZEA 02.12.31n

Mila €

AKTIBOA	2001	2002	PASIBOA	2001	2002
IBILGETUA .....	737.570	717.585	BEREZKO FUNTSAK .....	53.847	36.441
Inmateriala .....	634	373	Ondarea .....	24.080	24.080
Materiala .....	448.646	603.313	Aurreko ekitaldietako emaitzak .....	22.007	29.767
Uneko materiala .....	240.010	87.791	Orokorrean erabiltzeko ondarea .....	-	-
Finantzarioa .....	48.194	26.005	Emaitzak .....	7.760	(17.406)
Gastu amortizagarriak eta best .....	86	103	DIRULAGUNTZAK .....	300.902	309.216
IBILKORRA .....	64.388	54.577	HARTZEKODUNAK .....	447.209	426.505
Izakinak .....	-	-	Epe luzea .....	415.099	406.952
Zordunak .....	26.271	29.457	Epe laburra .....	32.110	19.553
Finantza kontuak .....	38.117	25.120			
Aldizkakotasun doikuntzak .....	-	-			
AKTIBOA GUZTIRA	801.958	772.162	PASIBOA GUZTIRA	801.958	772.162

G. GALEREN ETA IRABAZIEN KONTUA

Mila €

ZORRA	2001	2002	HARTZEKOA	2001	2002
GASTUAK:			SARRERAK		
Pertsonal gastuak .....	1.108	1.160	Dirulaguntza arruntak .....	31.379	40.117
Kanpoko zerbitzuak .....	27.947	43.117	Diru sarrera osagarriak .....	27.110	41.680
Zergak eta bestelakoak .....	78	190	Interesen ondoriozko diru sarrerak .....	736	845
Emandako dirulaguntza arruntak .....	123	1.415	Kapital diru laguntzak .....	29.530	36.377
Amortizazio hornidura .....	29.503	36.337	Ezohiko emaitzak (Etekinak) .....	1.325	-
Finantza gastuak .....	23.561	22.927			
Ezohiko emaitzak. (Galerak) .....	-	31.279			
GASTUAK GUZTIRA	82.320	136.425	SARRERAK GUZTIRA	90.080	119.019
Ekitaldiko emaitzak (Etekinak)	7.760	-	Ekitaldiko emaitzak (Galerak)	-	17.406
ZORRA GUZTIRA	90.080	136.425	HARTZEKOA GUZTIRA	90.080	136.425



## II.3 METRO BILBAO, SA ENPRESAREN KONTUAK

### A. EGOERA BALANTZEA 02.12.31n

Mila €

AKTIBOA	2001	2002	PASIBOA	2001	2002
IBILGETUA: .....	24.943	23.666	BEREZKO FUNTSAK: .....	16.960	16.061
Inmateriala .....	1.430	1.030	Kapitala .....	30.969	19.224
Materiala .....	23.311	22.336	Prima akzioak jaulkitzeagatik .....	17.209	6.765
Finantzarioa .....	202	300	Aurreko ekitaldietako emaitzak .....	(20.394)	(9)
			Ekitaldiko emaitza .....	(10.824)	(9.919)
			DIRULAGUNTZAK .....	13	7
IBILGARRIA: .....	17.438	20.446	HARTZEKODUNAK .....	25.408	28.044
Izakinak .....	1.202	1.385	Epe laburra .....	14.611	17.466
Zordunak .....	8.590	8.905	Hornikuntzak .....	10.797	10.578
Finantza kontuak .....	7.126	9.622			
Aldizkakotasun doikuntzak .....	520	534			
AKTIBOA GUZTIRA	42.381	44.112	PASIBOA GUZTIRA	42.381	44.112

### B. GALEREN ETA IRABAZIEN KONTUA

Mila €

ZORRA	2001	2002	HARTZEKO	2001	2002
GASTUAK			SARRERAK		
Pertsonal gastuak .....	15.031	18.636	Salmentak .....	2	5
Hornikuntzak .....	567	640	Zerbitzuak emateagatik .....	26.227	32.139
Kanpoko zerbitzuak eta bestelakoak 17.401	21.052	Dirulaguntzak	.....94	247	
Amortizazio zuzkidurak .....	3.536	3.621	Diru sarrera osagarriak .....	1.159	1.535
Hornikuntza aldaketak .....	-	-	Interesen ondoriozko diru sarrerak .....	247	254
Ezohiko emaitza negatiboak .....	2.073	535	Kapitaleko diru sarrerak .....	5	6
			Ezohiko emaitza positiboak .....	50	379
GASTUAK GUZTIRA	38.608	44.484	SARRERAK GUZTIRA	27.784	34.565
Ekitaldiko emaitza (Etekina)	-	-	Ekitaldiko emaitza (Galera)	10.824	9.919
ZORRA GUZTIRA	38.608	44.484	HARTZEKO GUZTIRA	38.608	44.484

### III. BARNEKO KONTROL SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

#### III.1 1. LINEAKO LANEN KOSTUA

Honakoa da Garraio Partzuergoak Bilboko Hiri Trenbidearen 1. Linean (abian 1995etik) egindako inbertsioen kostu osoa, 2002ko abenduaren 31n; Inbertsioen kostu oso hori alderatuta dago 1998aren abenduan egindako azken Inbertsio Planarekin, eta honakoa da, mila €-an adierazita:

AZALPENA	Inbertsio Plana a 31.12.98	Burutua		TOTAL	
		31.12.00	2001		2002
1. Linea:					
Azpiegitura.....	384.520	382.418	-	1.023	383.441
Gaiegitura.....	95.327	95.327	-	-	95.327
Material higigarria.....	135.460	135.456	-	-	135.456
Laguntza Teknikoak.....		8.546	-	-	8.546
Jaduera osagarrien funtsa 1. Linea.....	11.420	925	2.031	998	3.954
<b>1. LINEA GUZTIRA</b>	<b>626.727</b>	<b>622.672</b>	<b>2.031</b>	<b>2.021</b>	<b>626.724</b>

2001eko azaroan, Metro Bilbao, SA-ren eraikinaren desjabetzeari buruzko behin betiko epaia eman zen, eta erabaki zen 1.023 mila € ordaindu behar zuela; kopuru hori ordaindu da 2002ko aurrekontuaren kontura.

Beste zenbait lan ere egin dira 1. Lineako Inbertsio Planean aurreikusitako Jarduera Osagarrien Funtsaren kontura; horietatik nagusia da Leioako aparkalekua.

#### EAEK ETA MBSAK BERE GAIN HARTUTAKO BESTE KOSTU BATZUK

Partzuergoak egindako inbertsioez gain, EAEko Administrazio Orokorrak bere gain hartu ditu, "Bilboko Hiri Trenbidea" programaren kontura, laguntza tekniko kostua; horietatik gehienak IMEBISA sozietate publikoak egin ditu. Bestalde, Metro Bilbao, SA sozietateak zenbait hobekuntza eta inbertsio osagarri egin ditu. 2002ko abenduaren 31 arte, honakoak izan dira inbertsio osagarriak:

	Mila €
<b>AUTONOMIA ERKIDEGOA</b>	<b>68.869</b>
31.12.00 arte .....	59.524
2001 .....	4.583
2002 .....	4.762
<b>METRO BILBAO, SA</b>	<b>42.641</b>
31.12.00 arte .....	36.494
2001 .....	3.885
2002 .....	2.262



### III.2 2. LINEAKO LANEN KOSTUA

2. Lineako lanak hiru fasetan egingo dira. Honakoak dira, 2002ko abenduan onartutako 2. Lineako azken Inbertsio Planaren arabera, faseak eta aurreikusitako kostua:

		Mila €
FASEA	lbilbide zatia	
I	S.Inazio-Urbinaga eta Bolueta-Etxebarri.....	269.902
II	Urbinaga-Portugalete eta Etxebarriko geltokia .....	179.748
III	Portugalete-Kabiezes eta Etxebarri-Basauri .....	277.910
GUZTIRA		727.560

Kostu hau eguneratuta dago, aurreikusitako burutzapen urtean.

2002ko abendua arte esleitutako eta burututako 2. Lineako lan gehienak I. Fasekoak dira:

					Mila €
		Inbertsio Plana			
AZALPENA	31.12.02	ESLEIT.	BURUTUTA	EGITEKO (*)	
2. Linea:					
Azpiegitura I. Fasea.....	149.007	147.443	145.041	2.402	
Gainegitura I. Fasea.....	35.367	35.509	33.681	1.828	
Material Higigarria I. Fasea.....	80.928	80.125	80.125	-	
I. Faseko Laguntza Teknikoak .....	-	2.548	2.540	8	
I. Faseko desjabetzeak eta bestelakoak.....	4.600	1.154	50	1.104	
GUZTIRA	269.902	266.779	261.437	5.342	

(\*) Indarrean dagoen aurrekontuaren (esleitutakoa eta gora-beherak) eta burututakoaren arteko diferentzia 02.12.31n.

Aurreikusita dago I. Faseko lanak 2003an bukatzea, eta, horregatik, Inbertsio Planak jasota dauka urte horretako kostuen eguneratzea, 179 mila €.

II. Faseko lanak 2001ean hasi ziren, eta aurreikusitakoaren arabera, 2006an bukatuko dira.

					Mila €
		Inbertsio Plana			
AZALPENA	31.12.02	ESLEIT.	BURUTUTA	EGITEKO (*)	
2. Linea:					
Azpiegitura II. Fasea .....	127.073	28.620	8.625	19.995	
Gainegitura II. Fasea .....	37.178	-	-	-	
Material Higigarria II. Fasea .....	-	-	-	-	
II. Faseko desjab., zerb., eta beste .....	5.017	270	223	47	
Eguneratze Tasa II. Fasea.....	10.480	-	-	10.480	
GUZTIRA	179.748	28.890	8.848	30.522	

(\*) Indarrean dagoen aurrekontuaren (esleitutakoa eta gora-beherak) eta burututakoaren arteko diferentzia 02.12.31n.



III. Fasea egin aurretik Plan Betearazlea idatzi behar da, eta plan horren arabera egingo dira lehenengo esleipenak. Aurreikusitakoaren arabera, lanak 2004an hasiko dira.

### III.3 FINANTZA ETA INBERTSIO PLANA

Eusko Jaurlaritzak eta Bizkaiko Foru Aldundiak akordioa sinatu zuten, 1986an, 1. Linea finantzatzeko. Akordio hari jarraipen emateko, protokoloa sinatu zuten 1996ko uztailan, eta horren bidez konpromisoa hartu zuten Bilboko Hiri Trenbideko 2. Linearen (Santurtzi eta Basauri artekoa) %50 finantzatzeko.

Partzuergoaren Kontseilu Nagusiak, 2002ko abenduan egindako bileran, erabaki zuen Finantza Planaren oinarri den Inbertsio Plana aztertzea.

INBERTSIO PLANA (02ko abendua)	Mila €
AZALPENA	GUZTIRA
Azpiegitura .....	420.523
Gainegitura .....	107.715
Material Higigarria .....	127.176
Bestelakoak .....	10.895
Pta. arruntak eguneratzea .....	61.251
GUZTIRA 2. Linea	727.560

2002ko apirilaren 13an jarri zen abian 2. Lineako I. Fasea.

2002ko abenduan onartutako Finantza Planean aurreikusitakoaren arabera, honakoak izango dira diru sarrerak 2026 urtea arte:

	Milioi €
AZALPENA	ZENBATEKOA
Eusko Jaurlaritzaren ekarpena .....	1.176
Bizkaiko Foru Aldundiaren ekarpena .....	1.176
Estatuaren ekarpena .....	27
Zorpetzea .....	971
Creditrans salmentak .....	1.167
Bestelakoak .....	49
SARRERAK GUZTIRA	4.566

Kontzertu Ekonomikoaren Legearen 4. Xedapen Gehigarriaren arabera, Estatuak eta Autonomia Erkidegoak hitzartu dezakete Euskadin egin behar diren inbertsioak elkarrekin finantzatzea, baldin eta finantzazio mota hori egitea komeni bada kopurua, estrategia balioa, interes orokorra edo bestelako gora-behera bereziren batengatik.

Estatuak 27 milioi € eman ditu BHT finantzatzeko, 02.12.31n burututako balioaren %2,9.

Finantza Planaren arabera, honakoak dira sarrera horien bidez 2006. urtera arte finantzatu beharreko gastuak:



	Milioi €
AZALPENA	ZENBATEKOA
1. eta 2. Lineen kostua .....	1.342
Jarduera Osagarrien funtsa .....	12
Laguntza Teknikoak .....	21
Finantza Karga.....	1.639
Metro Bilbao, S.Aren transferentziak.....	299
Partzuergoaren ustiapen gastuak .....	116
Creditrans kitatzea .....	1.166
Bestelakoak.....	14
<b>IRTEERAK GUZTIRA</b>	<b>4.609</b>

### III.4 BILBOKO HIRI TRENBIDEARI (BHT) LOTUTAKO AZPIEGITUREN TITULARTASUNA

TVCP/HKEEEK egindako txostenetan planteatu da BHTri lotutako ondasunen titulartasun juridikoaren auzia. Lehenengo eta behin, esan behar da badela lege araudi bat, titulartasuna ezarri eta eskualdatzeko aukera ematen duena, baina araudia ez da batere zehatza, eta, ondorioz, aipatutako ibilgetuaren titulartasuna sakabanatuta dago.

Gaur egun, BHTri lotuta eta Partzuergoaren balantzean erregistratuta dagoen ibilgetuaren zati bat beste erakunde batzuen da. Honakoak dira erakunde horiek:

- Eusko Trenbideak/Ferrocarriles Vascos, SA (ET/FV). Enpresa horrenak dira Elorrieta eta Plentzia arteko Bilbo-Areeta eta Areeta-Plentzia lineei lotutako ondasunak, zeinak eskualdatuta baitaude abenduaren 27ko 483/94 Dekretuaren bidez.
- EAeko Administrazio Orokorra. Bereak dira BHTren 1. Eta 2. Lineen azpiegitura lanak.

Ibilgetu hori Partzuergoaren ibilgetuan dago erregistratuta, eta urtero amortizatzen da; hori dela eta, titulartasuna sakabanatuta egotea ez da eragozpena aktiboen kontrolaren ikuspegitik; baina Partzuergoaren kontuek irudi leialaren printzipioa errespetatu dezaten, behar-beharrezkoa da BHTren zerbitzu publikoari lotutako ondare guztiak, Partzuergoaren balantzean jasota daudenak, Partzuergoarenak berarenak izan daitezzen.

### III.5 KONTRATAZIOA

Honakoak izan dira hutsik adierazgarrienak (ikus A.14 eranskina):

#### BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOAREN KUDEAKETA KONTRATAZIOA

A).- Hutsak aurreko ekitaldietan esleitutako espedienteetan.

2001 baino lehenagoko ekitaldietan esleitutako 9 espediente aztertu ditugu. TVCP/HKEEren aurreko txostenean ere aztergai izan ziren, eta 2001 eta 2002 ekitaldietan burutu ziren. Honako huts hauek aurkitu ditugu:

- 6 espedientetan (17, 18, 19, 21, 23 eta 24 espedienteak), lanen bukaera atzeratu egin zen hilabeteren eta zazpi hilabete eta erdiren artean, nahiz eta ez zen luzatzeko baimenik eman.
- 4 espedientetan (19, 20, 21 eta 22 espedienteak), egiaztagiriak ez ziren hilero aurkeztu (HAKLTBren 145. artikulua).
- 7 espedientetan (17, 19, 20, 21, 22, 24 eta 25 espedienteak), kitapenarekin batera egiaztatu zen lan batzuk egiteke zeudela; hori ez dator bat Administrazio Klausula Orokorren Plegua (AKOP) onartzen duen 3854/1970 Dekretuaren 60. klausulak adierazitakoarekin.

B).- Hutsak 2001ean eta 2002an esleitutako espedienteetan.

2001 eta 2002 ekitaldietan esleitutako 15 espediente aztertu ditugu, eta honako huts hauek aurkitu ditugu:

- Guztira 3.606 €-an esleitutako 9 espedientetan (26, 28, 29, 32, 33, 35, 36, 37 eta 38 espedienteak), Administrazio Klausula Partikularren Pleguan ezarritako esleipen irizpideek jasotzen zituzten kontratatzailearen kaudimen profesionalari buruzko aipamenak, eta horrek urratu egiten du HAKLTBren 86. artikulua.

**Balorazio irizpideek kontratuaren helburuari buruzkoak izan behar dute, eta ez, ordea, kontratatzaileari buruzkoak. Kontratatzailearen gaitasun egokia lizitazio fasean baino ezin da kontuan hartu, eta, beraz, ezin da eskaintzaren zati gisa baloratu.**

- Lanak egiteko 6 kontratu aztertu ditugu (30, 32, 37, 38, 39 eta 40 espedienteak), 2.018 milioi €-an esleituak; horietan guztietan ez zen alde zureko zuinketa egin, nahiz eta hala egiteko agintzen duen HAKLTBren 129. artikulua.
- Lanak egiteko 2 kontratutan (30 eta 32), 924 mila €-an esleituak, lizitazio epea HAKLTBren 78. artikulua ezarritakoa baino laburragoa izan da.
- 5 espediente (26, 33, 37, 39 eta 40 espedienteak), 1.454 mila €-an esleituak, premiazko zat jo zituzten, (izapide epeak erdira murrizten dira), horretarako nahikoa arrazoi izan gabe.

**HAKLTBren 71.1 artikulua arautzen du premiazko zat jotzea. Nahikoa arrazoituta egon behar du, prozedura hori ohiko bihurtuz gero ahuldu egiten baita izapide horiek duten lehentasuna ohiko izapideen aldean.**

- Aztertutako 15 espedientetik 11tan (26, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 37 eta 38), 4.871 mila €-an esleituak, ez da esleipena iragarri, eta, beraz, ez da HAKLTBren 93.2 artikulua bete.
- 5 espedientetan (27, 28, 31, 34 eta 37 espedienteak), 2.547 mila €-an esleituak, lanen burutzapena atzeratu egin da inolako luzapenik eman ez bada ere. Lau espedientetan, 1.615 mila €-an esleituak, egiaztagiriak ez zituzten hilero jaulki (HAKLTBren 99.3 artikulua).
- Hornikuntza kontratu batean (35 espedienteak), 80 mila € ordaindu zen aldeaz aurretik, esleipenaren %10, eta ez zuten derrigorrezko bermea eskatu (HAKLTBren 99.3 artikulua).

## EAEn KUDEAKETA KONTRATAZIOA

### A) Hutsak aurreko urteetan esleitutako espedienteetan.

- 2001 baino lehenago esleitutako 13 espedienteak aztertutako aldian egin eta burutu ziren. Honako huts hauek antzeman ditugu espediente horietan:
  - Hamar espediente (1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11 eta 12) atzeratu egin ziren lanak burutzerakoan; horietatik zazpi hiru hilabete baino gutxiago atzeratu ziren, baina beste hiru atzeratu ziren 5, 7 eta 9 hilabetez (9, 1 eta 6).
  - Aztertu ditugun kitatutako espediente guztietan, lanaren likidazioa egin zen HAKLTBren 147. artikulua ezartzen duen bi hilabeteko epean. Zortzi espedientetan (1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10 eta 12) atzerapena 7 hilabete baino luzeagoa izan zen, eta espediente bat (5) 19 hilabetez atzeratu zen.
  - 9 espedientetan (1, 2, 3, 5, 7, 8, 9, 11 eta 12), likidazioarekin batera, egiteke zegoen lana ere fakturatu zuten. Zati horiek ez dira oso garrantzitsuak, baina likidazioek bakar-bakarrak erantzun diezaiekete aurreikusitako eta benetan burututako neurketen arteko aldeei (Administrazio Klausula Orokorren Plegua (AKOP) onartzen duen 3854/1970 Dekretuaren 60. Klausula) b.

### B) Hutsak 2001ean eta 2002an esleitutako espedienteetan.

- 2001 eta 2002 ekitaldietan 3 kontratu esleitu ziren (13, 15 eta 16), 28.806 mila €-an esleitu ere. Hamabosgarren espedienteari dagokion lizitazioa 18.687 mila €-koa izan zen, eta balorazio irizpideek jasotzen zituzten kontratatzailearen lanbide kaudimenari buruzko gaiak.

### **III.6 BESTELAKO HUTSAK**

#### **III.6.1 DIRUZAINTZAN ALDI BATERAKO SOBERAKINAK JARTZEA.**

Partzuergoak, 2002an, diruzaintza errentagarri egitearren, zenbait eragiketa egin zituen, eta, batez ere, funtsen soberakinak epekako ezarpenetan jarri zituen. Partzuergoak eskaintzak eskatu zizkien, telefonoz, finantza erakundeei, eta errentagarriena aukeratu zuen, baina ez zuen jasotako gainerako eskaintzen frogarik gorde.

#### **III.6.2 BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOAREN LEHENGO EGOITZA BESTERENTZEA**

Partzuergoak, 2002ko ekainaren 25ean, eta aditu batek tasatu ondoren, erabaki zuen lehengo egoitza saltzea “Abandoibarra, SA” Sozietate Publikoari (kapitalaren %100 BHTarena), 1.292 mila €-an.

Eragiketa horrek honako huts hauek izan zituen:

- Besterentzea zuzenean egin zuten, Estatuko Ondareari buruko Legea ezarrita; tokiko araudiak, baina, enkantea baino ez du onartzen, ondasun higiezinak trukatzeko arrazoiak direnean izan ezik; halaxe dio Toki Erregimeneko Testu Bateginaren (TETB) 80. artikulua.
- Ez dago egintzari buruzko Kontuhartzailletza Txostenik, nahiz eta hala egiteko agintzen duten bai Partzuergoaren Estatutuen 39 artikulua eta bai Toki Ogasunetako Legearen 194 eta hurrengo artikuluek ere.
- Ondasunaren birkalifikazio juridikoa egin behar da, eta ondarezko bihurtu. Ez dago halakorik, nahiz eta hala egiteko agintzen duten TAOLaren 81.1 artikulua eta Ondasunen Erregelamenduaren 8.1 eta 8.2 artikuluek ere. Eta, hori egin ondoren, Jabetza Erregistroan erregistratu behar da, hala agintzen baitu TATBaren 85. artikulua.

#### **III.6.3 EGOITZA BERRIKO LOKALAK ETA GARAJE PLAZAK EROSTEA.**

Partzuergoaren Kontseilu Nagusiak, 2002ko martxoaren 22an, erabaki zuen RTVE Erakunde Publikoari erostea Ugasko kaleko 5. zenbakiko lokalak, eta, Partzuergoaren egoitza berrirako, zazpi garaje plaza ere erostea. Aditu batek txostena egin ondoren, eragiketaren prezioa izan zen 1.996 mila €-koa.

Erosketa zuzena egin beharrean, lehiaketa publiko bidez egin behar zen, edo, bestela, erosketa zuzenean egiteko arrazoibideak aurkeztu beharko ziren; hala dago ezarrita Estatuko Ondarearen Legearen (EOL) 55. artikuluan.

Partzuergoaren Kontseilu Nagusiak, 2002ko azaroaren 6an, erabaki zuen “Abandoibarra, SA” Foru Sozietate Publikoari erostea 8 garaje plaza, Partzuergoaren egoitza berrian zeudenak, 165 mila €-an.



Aurreko eragiketan bezala, honetan ere ez zen nahikoa arrazoi zuzenean erosteko, EOLen 55. artikuluekin bat etorrita lehiaketa publiko bidez egin beharrean. Kasu honi dagokionez, bestalde, ez dago aditu baten txostenik, salerosketaren prezioa ezartzen duenik; eta halaxe egin behar zuten, Ondasunei buruzko Erregelamenduaren 11.1 artikuluekin bat etorrita.

#### **III.6.4 GARAJE PLAZAK TRUKATZEA**

Data horretan, alegia, 2002ko azaroaren 6an, Partzuergoaren Kontseilu Nagusiak erabaki zuen garaje plazak trukatzea Partzuergoaren eta “Abandoibarra, SA” Foru Sozietate Publikoaren artean.

Lau garaje plaza trukatu zituzten, zuzenean. Partzuergoarenak ziren, Recalde zumarkaleko 18an zeudenak. Eta “Abandoibarra, SA”renak ziren 7 plazaren truke eman zituzten. “Abandoibarra, SA”renak Ugasko kalean zeuden, Partzuergoaren egoitzaren helbide berrian.

Trukaketa Eskritura Publiko bidez egin zuten 2003ko urtarrilaren 30ean, eta, aditu baten txostenaren arabera, 144 mila €-ko balioa zuen. Baina ez dago arrazoibide espedienterik, nahiz eta Ondasunei buruzko Erregelamenduaren 112.2 artikulua arrazoibide espedientea egon beharko lukeela ezarri.

#### **III.6.5 LANPOSTUEN ZERRENDA (LZ) ETA AURREKONTU PLANTILA**

Partzuergoaren 2002 ekitaldiko lanpostuen zerrenda eta aurrekontu plantila aztertzerakoan, honako huts hauek antzeman dtugu:

- 2002an 27 lanposturi eman zaie aurrekontu zuzkidura, baina lanpostuen zerrendan 26 baino ez dira ageri. 2003an zuzendu egin zuten egoera hori.
- Aurrekontu plantilak ordainsariak osorik azaltzen ditu, baina ordainsarien azalpen guztiak zehaztuta agertu beharko lirateke.

#### **III.6.6 PERTSONALA KONTRATATZEA**

2001ean, administrari laguntzaile lanpostu baterako deialdian, euskarazko ezagupenak oposaketa fasean baloratu zituzten, eta lehiaketan egin behar zuten (EFPLren 98. artikulua eta 86/1997 Dekretuaren 31. artikulua).

Hala bada, ez zuten bete oposaketa fasean lor daitekeen gehieneko puntuazioaren %45eko muga (EFPLren 26.3 artikulua, tokiko funtzio publikoaren oinarritzko erregimena garatzen duena).

Deialdi hori Enpleguko Eskaintza Publikoa baino lehenago egin zuten, eta, beraz, ez zen bete 896/1991 Errege Dekretuaren (Oinarritzko Arauei eta Gutxieneko Programei buruzkoa) 5. Artikulua, eta horietara egokitu behar zen hautaketa prozedura.

Bai deialdi honetan eta bai goi mailako teknikaria kontratatzekeo deialdian, hirurtekoak aitortu zitzaizkien aukeratutakoei. Horretarako, oinarritu ziren alde zurretik administrazio publikoaren menpeko merkataritza sozietateetan emandako zerbitzuetan, baina sozietate horiek, 70/1979 Legearen 1.2 artikularen ondorioetarako, ez dira sartzen Erakunde Administrazioan, betiere Auzitegi Gorenaren Jurisprudentziaren arabera.

2002an, aldi baterako kontratatu zuten administrari laguntzaile bat. Kontratazioa zuzenean egin zuten, agortuta baitzegoen 1998ko hauta-frogetako lan poltsa.

Honako kasu honetan, EUFALEBA 2002 eta 2003ko 16. puntuan ezarritako prozedura erabili behar zuten. Puntu horretan adierazitakoaren arabera, administrazioek, ez badute lanbide maila jakin baterako zerrendarik, eta premia baldin badago, dagokion zerrenda eska diezaiokete beste administrazio bati.

### **III.6.7 ZERBITZU EGINKIZUNAK**

Partzuergoak onartu egin zituen hiru funtzionariari emandako zerbitzu eginkizunak, eta ordaindu egiten ditu. Funtzionario horiek badute lanpostua betetzeko behar den titulazioa, baina ez dira talde horretakoak.

Lanpostuak bete behar dira funtzio publikora sartzeko dagokion prozesuaren bitartez, edo, bestela, hautaketa prozesua egin ondoren, bitarteko funtzionario izendapena eginez, edo, bestela, lanpostuaren maila bereko beste funtzionario baten aldeko zerbitzu eginkizunez.

### **III.6.8 SALNEURRIAK KOORDINATZEKO AKORDIO MARKOA (CREDITRANS)**

Euskal erakundeek (Eusko Jaurlaritza, Bizkaiko Foru Aldundia, Bilboko Udala eta Partzuergoa), 1997an, Salneurriak Koordinatzeko Akordio Markoa sinatu zuten. Eraginkorra izango bazen, onartu eta berehala argitaratu behar zuten, betiere Herri Administrazioen Araubide Juridikoaren eta Administrazio Prozedura Erkidearen Legearen 52 eta 13 artikuluen arabera, baina ez zuten argitaratu 2003 arte.



## **IV. METRO BILBAO, SA ENPRESAREN BARNE KONTROLEKO SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK**

### **IV.1 ESTATUTUAK ETA DEFIZITAREN FINANTZIAZIOA**

44/5 Legeak, Partzuergoa sortzekoa, aukera ematen du sozietate anonimo bat sortzeko. Sozietate horrek BHT zerbitzua eskainiko du, eta kapitala Partzuergoarena izan behar da, %100. Halaber, sozietate horrek kudeatu eta ustiatu beharko du BHT. Ustiaketari dagozkion gaiak garatuta daude Metro Bilbao, SA-ren (MBSA) Estatutuetan.

Hala bada, 44/75 Legearen 4.2 artikulua aurreikusten du BHT eraikitzeke egin diren kreditu eragiketen amortizazioa ustiapenaren kargura egingo dela. Hori bera dago jasota Metro Bilbao, SA sozietatearen estatutuetan, izan ere, 24. artikuluan dio Sozietateak bere gain hartuko dituela Partzuergoak, BHTren eraikuntza finantzatzeko, hitzartzen dituen kredituak, eta, bestalde, kredituak iraungitakoan sortzen diren interesak eta tronkoa ordainduko dituela.

44/75 Legearen 5. artikulua zehazten duenaren arabera, Partzuergoa osatzen duten partaideek hartuko dute bere gain, partaidetzaren arabera, ustiapenak sortzen duen etekina edo defizita. Edonola ere, Bizkaiko Foru Aldundiak bere gain hartu du zerbitzua jasotzen duten udalen karga; hala bada, Bizkaiko Foru Aldundiak eta Eusko Jaurlaritzak erdibana finantzatzen dute, nahiz eta Eusko Jaurlaritzak, 483/94 Dekretuaren bidez, bere erantzukizuna mugatzen zuen antzinako Bilbo-Plentzia lineak sortzen zuen defizitaren kopururaino. Linea hori Eusko Trenbideak /Ferrocarriles Vascos sozietateak, Eusko Jaurlaritzaren mendekoa, ustiatzen zuen.

Bizkaiko Garraio Partzuergoa sortzeko Legea eta bere estatutuak onartzen dituen Errege Dekretua 1975 eta 1976koak dira, hurrenez hurren. Bilboko Hiri Trenbidea eraikitzeke egin ziren legeak, eta eraikuntzaren kostua 9.803 milioikoa zen. Komeniko litzateke artikulua eta estatutu horiek, Metro Bilbao, SA-k Partzuergoak egindako zorrak hartzeari dagokionez, berriro aztertzea, jakiteko ea bat datozen gaur egungo errealitatearekin, eta, bidenabar, jakiteko finantza kostu horiek hartzeak itxuragabetu ote dezakeen enpresak benetan egindako kudeaketa.

### **IV.2 KONTRATAZIOA**

MBSA enpresak, ondasunak, zerbitzuak eta inbertsioak erosteko, PROTRANS sektore sailkapeneko datu basea erabiltzen du. Datu base hori baimenduta dago, 48/1998 Legearen bidez, eta enpresa salbuetsita dago erosketak horiek argitaratzen. Prozedura aztertu dugu, eta sei kasutan egindako kontratazioetan, (B. 12 eranskina) honako huts hauek aurkitu ditugu:

Horietako lautan mugatu egin da PROTRANSek egindako hautaketa, eta programan ez zegoen beste irizpideren bat erabili zuten, hain zuzen ere, lan egoitza Bizkaian edukitzea (42

esp.), EAEn edukitzea (44, 45 esp.), eta lan zibilak egin izanaren erreferentziak egiaztatzea (43 esp.).

**PROTRANSen izena emandako hautagaien arteko lizitatzailerak aukeratzeko prozedura mugatua edo negoziatua egin behar da, eta sektoreko datu basean sailkatuta dauden guztiak azaldu behar dira.**

Aipatutako 5 kasu horietan (42, 43, 44, 45 eta 46 espedienteak), eskaintzak eskatu zituzten, eta ez zituzten esleipen irizpideak haztatu; 48/1998 Legearen 24.3 artikulua, ordea, ezartzen du ahal denean irizpideak adierazi behar direla garrantzi handiena duenetik gutxien duenera. Espediente horietan ez zuten zehaztu lizitazioaren prezioa.

Lau kasutan, (42, 44, 45 eta 46), kaudimen teknikoari edo lanbide kaudimenari buruzko irizpideak hartu zituzten kontuan esleitzerakoan.

Ekipamenduak ez diren hornidurei dagokienez, enpresak zuzenean esleitzen ditu, inoiz ez delako lehiaketa egiteko besteko, eta, beraz, PROTRANS erabiltzeko, kopurura iristen. Gai horien kudeaketa izan ohi da stocka kontrolatzea, eta eskaera egiteko gutxieneko maila ezartzen dute. Komeniko litzateke enpresak artikulua guztiak multzo homogeneotan biltzea, denak batera kontratatu ahal izateko.



## INTRODUCCIÓN Y ALCANCE

El presente informe sobre la actividad económico-financiera del Consorcio de Transportes de Bizkaia, en el ejercicio 2002, se efectúa de acuerdo con la Ley 1/88 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri Kontuen Euskal Epaitegia (TVCP/HKEE), estando incluido en el Programa de Trabajo del TVCP/HKEE para 2003.

La fiscalización ha abarcado los siguientes aspectos:

- Financieros: analizando si las cuentas consolidadas a 31 de diciembre de 2002 del Consorcio de Transportes de Bizkaia con su sociedad Metro Bilbao, SA (MBSA) han sido elaboradas conforme a los principios contables que resultan de aplicación, para lo que se ha fiscalizado la Cuenta General del Consorcio del ejercicio 2002, y se ha revisado la auditoría de los estados financieros de MBSA del mismo ejercicio.
- Legales: en las áreas presupuestarias, de operaciones financieras, de tesorería, y de personal del Consorcio se han revisado las operaciones del ejercicio 2002, remontándose, cuando se ha considerado necesario, a ejercicios anteriores. Se ha revisado la contratación de obras, suministros y servicios del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao (FMB) de los ejercicios 2001 y 2002, tanto la gestionada por el Consorcio de Transportes de Bizkaia como por el Departamento de Transportes del Gobierno Vasco. Se ha revisado la auditoría de MBSA del ejercicio 2002, y una muestra de la contratación de obras, servicios y suministros realizada por la Sociedad en 2002.

El alcance de nuestro trabajo no incluye un análisis sobre la eficiencia y eficacia del gasto, aspecto previsto en la Ley reguladora del TVCP/HKEE. No obstante, los aspectos parciales detectados se detallan en los epígrafes III y IV de este informe. Estos aspectos, así como los anexos que se presentan a continuación, se refieren a cada una de las entidades por separado y no al consolidado.

El Consorcio se constituyó mediante la Ley 44/75, como ente local con personalidad jurídica propia e independiente de la de los entes consorciados.

El 18 de febrero de 1993 se constituyó mediante escritura pública la sociedad MBSA, cuya actividad principal es la gestión del FMB. Dicha gestión comprende la administración de los bienes integrantes o afectos al mismo, y la explotación del servicio de transporte que a través de aquél ha de desarrollarse.

En la construcción del FMB también participa la sociedad pública IMEBISA, dependiente del Departamento de Transportes del Gobierno Vasco, responsable del área técnica de la construcción del FMB, redactando o encargando la redacción de los proyectos y la dirección de las obras de infraestructura.

## CONCLUSIONES

### I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

#### A.- Consorcio de Transportes de Bizkaia

##### 1.- Personal.

En 2002 se ha convocado y cubierto por concurso, una plaza de Técnico Superior que debió cubrirse por concurso oposición, sin existir motivación suficiente. El concurso es un sistema excepcional para acceder a puestos de trabajo que por sus características deban ser cubiertos por personal con méritos determinados, niveles de experiencia concretos o condiciones no acreditables mediante pruebas objetivas de conocimiento; su utilización debe ser excepcional y estar convenientemente motivada.

En las bases del citado concurso se pedía una experiencia mínima, cuando en la RPT no se señala la experiencia como requisito para el puesto y la puntuación otorgada al euskera, por el perfil lingüístico de la plaza, ha sido inferior al 5% de la puntuación máxima alcanzable en el resto del proceso, incumpliendo el artículo 31 del Decreto 86/1997, que regula el proceso de normalización y uso del euskera.

##### 2.- Contratación. (ver A.14)

En 1 expediente, (número: 35), adjudicado en 800 miles de €, aunque la licitación se ha publicado en el BOB y en el BOPV, no se ha realizado la publicidad en el DOCE, a la que obliga el artículo 177.2 del TRLCAP, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.

#### B.- Metro Bilbao, SA

##### Contratación.-

La empresa no ha publicado en el DOCE el anuncio indicativo con los contratos que se habían previsto realizar, incumpliendo el artículo 29 de la Ley 48/1998, que regula los procedimientos de contratación de los sectores del agua, energía, transporte y telecomunicaciones.

Excepto por los incumplimientos mencionados, el Consorcio de Transportes de Bizkaia y la sociedad pública Metro Bilbao, SA, han realizado sus actividades económico-financieras durante el ejercicio 2002 de acuerdo con la normativa vigente.



## **I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS CONSOLIDADAS DEL CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA**

El Consorcio tiene un endeudamiento muy elevado, fruto del modelo adoptado para la financiación de las obras del FMB, que provoca una carga financiera del 38% de los ingresos corrientes, pero hay que tener en cuenta la especial naturaleza del objeto del Consorcio y su sistema de financiación, puesto que son la CAPV y la Diputación Foral de Bizkaia los avalistas y responsables financieros de la totalidad del endeudamiento.

El Consejo de Gobierno de la CAPV ha aprobado el Proyecto de Ley de la Autoridad del Transporte en Euskadi y el Proyecto de Ley de Euskal Trenbide Sarea/Red Ferroviaria Vasca (ETS/RFV). En estos proyectos se establece la creación de un Ente Público Gestor de las Infraestructuras Ferroviarias en Euskadi, y del ETS/RFV cuyas competencias podrían afectar a las del Consorcio de Transportes de Bizkaia.

**1.-** El epígrafe de Deudores del balance consolidado, contiene deudores varios por 796 miles de €, sin movimiento desde 1999 por operaciones realizadas con el Gobierno Vasco por inversiones y expropiaciones de terrenos para la construcción del FMB, cuyo saldo está pendiente de revisión.

**2.-** La titularidad de parte del inmovilizado afecto al servicio del FMB, que proviene de la Administración General de la CAPV y de Eusko Trenbideak/Ferrocarriles Vascos, SA, no ha sido traspasada.

**3.-** El Consorcio ha reconocido como obligaciones de 2002 certificaciones de obras de la Línea 2 del FMB devengadas en 2003, por un importe de 451 miles de €. También ha reconocido en 2003 obligaciones por certificaciones de obras de dicha Línea 2, por importe de 1.101 miles de €, cuyo devengo se había producido en 2002. La correcta imputación de estas operaciones disminuiría el Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2002 en 650 miles de €.

**4.-** La cuenta de pérdidas y ganancias incluye gastos financieros por intereses correspondientes al ejercicio 2003 pagados por anticipado, cuya correcta contabilización aumentaría el resultado patrimonial del ejercicio en 841 miles de €.

**5.-** El Consorcio al efectuar la consolidación de las operaciones de transporte de viajeros con Creditrans, ha disminuido indebidamente el importe del gasto por operaciones de transporte y de los ingresos por prestación de servicios en 18.193 miles de €. El correcto ajuste de estas partidas no afectaría al resultado consolidado de las operaciones.

En opinión de este Tribunal, excepto por el efecto que pudieran tener las situaciones expuestas en los párrafos 1 y 2 y las salvedades descritas en los párrafos 3, 4 y 5, las cuentas anuales consolidadas del Consorcio de Transportes de Bizkaia presentan adecuadamente la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2002, la imagen fiel del patrimonio, su situación financiera al 31 de diciembre de 2002 y los resultados de sus operaciones consolidadas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.



## II. CUENTAS DEL CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA

### II.1 CUENTAS CONSOLIDADAS DEL CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA DEL EJERCICIO 2002

#### A. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL EJERCICIO 2002

Miles de €

Ingresos	Presupuesto	Modificación	Presupuesto	Derechos	Pendiente	
	Inicial	de Crédito	Definitivo	Liquidados	Cobros	de Cobro
1. Impuestos directos.....	-	-	-	-	-	-
2. Impuestos indirectos .....	-	-	-	-	-	-
3. Tasas y otros ingresos .....	61.349	11	61.360	40.763	39.169	1.594
4. Transferencias corrientes .....	39.566	-	39.566	39.643	15.511	24.132
5. Ingresos patrimoniales .....	530	-	530	1.099	1.055	44
6. Enajenación inversiones.....	-	-	-	160	160	-
7. Subvenciones de capital .....	44.691	1	44.692	44.691	43.749	942
8. Variación activos financieros.....	12	35.315	35.327	1.749	7	1.742
9. Variación pasivos financieros .....	28.000	-	28.000	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>174.148</b>	<b>35.327</b>	<b>209.475</b>	<b>128.105</b>	<b>99.651</b>	<b>28.454</b>

Miles de

Gastos	Presupuesto	Modificación	Presupuesto	Obligaciones	Pendiente	
	Inicial	de Crédito	Definitivo	Reconocidas	Pagos	de pago
1. Gastos de personal .....	21.310	-	21.310	19.763	19.439	324
2. Compras y servicios .....	52.980	466	53.446	29.364	20.272	9.092
3. Gastos financieros .....	27.125	-	27.125	22.927	20.203	2.724
4. Transferencias corrientes .....	-	7	7	7	7	-
6. Inversiones reales.....	64.565	33.355	97.920	41.138	35.661	5.477
7. Subvenciones de capital .....	-	1.499	1.499	1.408	1.166	242
8. Variación activos financieros.....	18	-	18	-	-	-
9. Variación pasivos financieros .....	8.150	-	8.150	8.148	8.148	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>174.148</b>	<b>35.327</b>	<b>209.475</b>	<b>122.755</b>	<b>104.896</b>	<b>17.859</b>
<b>DIFERENCIA INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.350</b>	<b>(5.245)</b>	<b>10.595</b>

#### B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de €

	Pendiente	Anulación	Cobros/ Pagos	Pendiente
	Inicial			Final
Deudores.....	28.906	(10)	27.862	1.034
Acreedores.....	(34.068)		(33.790)	(278)
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>	<b>(5.162)</b>	<b>(10)</b>	<b>(5.928)</b>	<b>756</b>



C. BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO A 31.12.02

Miles de €

ACTIVO	2002	PASIVO	2002
INMOVILIZADO.....	715.255	FONDOS PROPIOS.....	26.513
Inmaterial.....	1.403	Patrimonio.....	24.080
Material.....	625.649	Resultados ejercicios anteriores.....	29.758
Material en curso.....	87.791	Patrimonio uso general.....	
Financiero.....	316	Resultados ejercicio.....	(27.325)
Gastos amortizables y otros.....	96	SUBVENCIONES.....	309.216
		PROVISIONES.....	10.578
CIRCULANTE:.....	71.264	ACREEDORES:.....	440.212
Existencias.....	1.385	Largo plazo.....	406.952
Deudores.....	35.137	Corto plazo.....	33.260
Cuentas financieras.....	34.742		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>786.519</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>786.519</b>

D. CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA

Miles de €

DEBE	2002	HABER	2002
GASTOS:		INGRESOS:	
Aprovisionamientos.....	640	Ingresos por prestación de servicios.....	14.662
Gastos de Personal.....	19.796	Subvenciones corrientes.....	40.364
Servicios exteriores.....	27.958	Ingresos accesorios.....	25.022
Tributos y otros.....	2.107	Ingresos por intereses.....	1.099
Subvenciones corrientes concedidas.....	-	Subvenciones de capital.....	36.377
Variación provisiones.....	34	Beneficios extraordinarios.....	-
Dotación amortización.....	39.958		
Gastos financieros.....	22.927		
Pérdidas extraordinarias.....	31.429		
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>144.849</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>117.524</b>
Resultados ejercicio (Beneficios)	-	Resultados ejercicio (Pérdidas)	27.325
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>144.849</b>	<b>TOTAL HABER</b>	<b>144.849</b>



## II.2 CUENTAS ANUALES CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA

### A. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 2002

Miles de €

Ingresos	Anexo	Presupuesto Inicial	Modificación de Crédito	Presupuesto Definitivo	Derechos Liquidados	Cobros	Pendiente de Cobro
1. Impuestos directos.....		-	-	-	-	-	-
2. Impuestos indirectos .....		-	-	-	-	-	-
3. Tasas y otros ingresos .....	A.7	41.470	-	41.470	42.426	40.190	2.236
4. Transferencias corrientes .....	A.8	39.396	-	39.396	39.396	15.264	24.132
5. Ingresos patrimoniales .....		300	-	300	844	815	29
6. Enajenación inversiones.....	A.9	-	-	-	160	160	-
7. Subvenciones de capital .....	A.8	44.691	1	44.692	44.691	43.749	942
8. Variación activos financieros.....		12	33.573	33.585	7	7	-
9. Variación pasivos financieros .....		28.000	-	28.000		-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>153.869</b>	<b>33.574</b>	<b>187.443</b>	<b>127.524</b>	<b>100.185</b>	<b>27.339</b>

Gastos	Anexo	Presupuesto Inicial	Modificación de Crédito	Presupuesto Definitivo	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pendiente de pago
1. Gastos de personal .....	A.3	1.582	-	1.582	1.128	1.113	15
2. Compras y servicios .....	A.4	44.309	105	44.414	43.261	41.090	2.171
3. Gastos financieros .....	A.10	27.125	-	27.125	22.927	20.203	2.724
4. Transferencias corrientes .....		-	7	7	7	7	-
6. Inversiones reales.....	A.5	63.665	31.963	95.628	38.875	35.575	3.300
7. Subvenciones de capital .....		-	1.499	1.499	1.408	1.166	242
8. Variación activos financieros.....	A.6	9.038	-	9.038	9.020	7.329	1.691
9. Variación pasivos financieros .....	A.10	8.150	-	8.150	8.148	8.148	-
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>153.869</b>	<b>33.574</b>	<b>187.443</b>	<b>124.774</b>	<b>114.631</b>	<b>10.143</b>
<b>DIFERENCIA INGRESOS Y GASTOS</b>					<b>2.750</b>	<b>(14.446)</b>	<b>17.196</b>

### B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de €

	Anexo	Pendiente Inicial	Anulación	Cobros/ Pagos	Pendiente Final
Deudores.....	A.12	25.225	-	24.191	1.034
Acreedores .....		(22.694)	-	(22.694)	-
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		<b>2.531</b>	<b>-</b>	<b>1.497</b>	<b>1.034</b>



C. ESTADO DE GASTOS PLURIANUALES

Miles de €

Gastos	GASTOS PLURIANUALES					TOTAL
	2003	2004	2005	2006	Posteriores	
2. Gastos de funcionamiento.....	462	-	-	-	-	462
4. Transferencias corrientes.....	7	6	2	2	-	17
6. Inversiones reales.....	49.021	24.621	12.680	-	-	86.326
<b>TOTAL</b>	<b>49.490</b>	<b>24.631</b>	<b>12.682</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>86.805</b>

D. ESTADO DE LA DEUDA: periodos de amortización

Miles de €

	2003	2004	2005	2006	>2006	TOTAL
1. Obligaciones .....	-	-	54.091	15.025	15.026	84.142
2. Préstamos.....	8.148	8.148	8.148	20.690	285.824	330.958
<b>TOTAL</b>	<b>8.148</b>	<b>8.148</b>	<b>62.239</b>	<b>35.715</b>	<b>300.850</b>	<b>415.100</b>

E. RESULTADO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de €

1. PRESUPUESTO CORRIENTE 2002	
Derechos liquidados .....	127.524
Obligaciones reconocidas.....	124.774
<b>SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE .....</b>	<b>2.750</b>
2. EJERCICIOS CERRADOS	
Anulaciones de derechos liquidados .....	-
Anulaciones de obligaciones reconocidas.....	-
<b>SUPERÁVIT DE EJERCICIOS CERRADOS .....</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO .....</b>	<b>2.750</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.01 .....</b>	<b>39.625</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.02</b>	<b>42.375</b>
Desviaciones de financiación .....	-
<b>REMANENTE DISPONIBLE A 31.12.02</b>	<b>42.375</b>





F. BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.02

Miles de €

ACTIVO	2001	2002	PASIVO	2001	2002
INMOVILIZADO.....	737.570	717.585	FONDOS PROPIOS.....	53.847	36.441
Inmaterial.....	634	373	Patrimonio.....	24.080	24.080
Material.....	448.646	603.313	Resultados ejercicios anteriores.....	22.007	29.767
Material en curso.....	240.010	87.791	Patrimonio uso general.....	-	-
Financiero.....	48.194	26.005	Resultados.....7.760	(17.406)	
Gastos amortizables y otros.....	86	103	SUBVENCIONES.....	300.902	309.216
CIRCULANTE.....	64.388	54.577	ACREEDORES.....	447.209	426.505
Existencias.....	-	-	Largo plazo.....	415.099	406.952
Deudores.....	26.271	29.457	Corto plazo.....	32.110	19.553
Cuentas financieras.....	38.117	25.120			
Ajustes por periodificación.....	-	-			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>801.958</b>	<b>772.162</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>801.958</b>	<b>772.162</b>

G. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Miles de €

DEBE	2001	2002	HABER	2001	2002
GASTOS:			INGRESOS:		
Gastos de Personal.....	1.108	1.160	Subvenciones corrientes.....	31.379	40.117
Servicios exteriores.....	27.947	43.117	Ingresos accesorios.....	27.110	41.680
Tributos y otros.....	78	190	Ingresos por intereses.....	736	845
Subvenciones corr. concedidas.....	123	1.415	Subvenciones de capital.....	29.530	36.377
Dotaciones amortización.....	29.503	36.337	Rtados. Extraord. (Beneficios).....	1.325	-
Gastos financieros.....	23.561	22.927			
Rtados. Extraord. (Pérdidas).....	-	31.279			
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>82.320</b>	<b>136.425</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>90.080</b>	<b>119.019</b>
Rtados. del ejercicio (Beneficios)	7.760	-	Rtados. del ejercicio (Pérdidas)	-	17.406
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>90.080</b>	<b>136.425</b>	<b>TOTAL HABER</b>	<b>90.080</b>	<b>136.425</b>



## II.3 CUENTAS DE METRO BILBAO, SA

A. BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.02				Miles de €	
ACTIVO	2001	2002	PASIVO	2001	2002
INMOVILIZADO:.....	24.943	23.666	FONDOS PROPIOS:.....	16.960	16.061
Inmaterial.....	1.430	1.030	Capital.....	30.969	19.224
Material.....	23.311	22.336	Prima emisión acciones.....	17.209	6.765
Financiero.....	202	300	Resultados ejercicios anteriores.....	(20.394)	(9)
			Resultado del ejercicio.....	(10.824)	(9.919)
			SUBVENCIONES.....	13	7
CIRCULANTE:.....	17.438	20.446	ACREEDORES.....	25.408	28.044
Existencias.....	1.202	1.385	Corto plazo.....	14.611	17.466
Deudores.....	8.590	8.905	Provisiones.....	10.797	10.578
Cuentas financieras.....	7.126	9.622			
Ajustes por periodificación.....	520	534			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>42.381</b>	<b>44.112</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>42.381</b>	<b>44.112</b>

B. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Miles de €	
DEBE	2001	2002	HABER	2001	2002
<b>GASTOS</b>			<b>INGRESOS</b>		
Gastos de personal.....	15.031	18.636	Ventas.....	2	5
Aprovisionamientos.....	567	640	Prestaciones de servicios.....	26.227	32.139
Servicios exteriores y otros.....	17.401	21.052	Subvenciones.....	94	247
Dotaciones amortización.....	3.536	3.621	Ingresos accesorios.....	1.159	1.535
Variación provisiones.....	-	-	Ingresos por intereses.....	247	254
Rtados. extraord. negativos.....	2.073	535	Subvenciones de capital.....	5	6
			Rtados. extraord. positivos.....	50	379
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>38.608</b>	<b>44.484</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>27.784</b>	<b>34.565</b>
Resultado del ejercicio (Beneficio)	-	-	Resultado del ejercicio (Pérdida)	10.824	9.919
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>38.608</b>	<b>44.484</b>	<b>TOTAL HABER</b>	<b>38.608</b>	<b>44.484</b>



### III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

#### III.1 COSTE DE LAS OBRAS DE LA LÍNEA-1

El coste total de las inversiones efectuadas por el Consorcio de Transportes a 31 de diciembre de 2002 en la Línea-1 del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao, en funcionamiento desde 1995, comparado con el último Plan de Inversiones realizado en diciembre de 1998, en miles de € es el siguiente:

CONCEPTO	Plan de inversiones a 31.12.98	Ejecutado			TOTAL
		31.12.00	2001	2002	
Miles de €					
Línea-1:					
Infraestructura.....	384.520	382.418	-	1.023	383.441
Superestructura.....	95.327	95.327	-	-	95.327
Material móvil.....	135.460	135.456	-	-	135.456
Asistencias técnicas.....		8.546	-	-	8.546
Fondo actuaciones complementario Línea-1 .....	11.420	925	2.031	998	3.954
TOTAL LÍNEA 1	626.727	622.672	2.031	2.021	626.724

En noviembre de 2001 se dictó la sentencia definitiva sobre la expropiación del edificio de Metro Bilbao, SA, resultando un importe total a pagar de 1.023 miles de €, que se ha pagado con cargo al presupuesto 2002.

Con cargo al Fondo de actuaciones complementarias, previsto en el Plan de Inversiones de la Línea-1, se han realizado una serie de obras de las cuales la principal es el Parking de Leioa.

#### OTROS COSTES ASUMIDOS POR LA CAPV Y MBSA

Además de las inversiones realizadas por el Consorcio, la Administración General de la CAPV ha asumido con cargo al programa “Ferrocarril Metropolitano de Bilbao”, el coste de las asistencias técnicas realizadas, en su mayor parte, por la sociedad pública IMEBISA. También, la sociedad Metro Bilbao, SA ha realizado algunas mejoras e inversiones complementarias. Hasta 31 de diciembre de 2002, estas inversiones complementarias han sido:

		Miles de €
COMUNIDAD AUTÓNOMA		68.869
Hasta 31.12.00 .....	59.524	
2001 .....	4.583	
2002 .....	4.762	
METRO BILBAO, SA		42.641
Hasta 31.12.00 .....	36.494	
2001 .....	3.885	
2002 .....	2.262	



### III.2 COSTE DE LAS OBRAS DE LA LÍNEA-2

Las obras de la Línea 2, se van a desarrollar en tres fases. Estas fases y su coste previsto, según el último Plan de Inversiones de la Línea 2, aprobado en diciembre de 2002, son:

			Miles de €
FASE	Tramo		
I	S. Ignacio-Urbinaga y Bolueta-Etxebarri		269.902
II	Urbinaga-Portugalete y Estación de Etxebarri		179.748
III	Portugalete-Cabieces y Etxebarri-Basauri		277.910
TOTAL			727.560

Este coste está actualizado al año de ejecución prevista.

Las obras adjudicadas y ejecutadas de la Línea 2, hasta el 31 de diciembre de 2002, corresponden en su mayoría a la Fase I:

					Miles de €
CONCEPTO	Plan de inversiones				PDTE (*)
	a 31.12.02	ADJUDIC.	EJECUTADO		
Línea-2:					
Infraestructura Fase-I.....	149.007	147.443	145.041		2.402
Superestructura Fase-I.....	35.367	35.509	33.681		1.828
Material móvil Fase-I.....	80.928	80.125	80.125		-
Asistencias técnicas Fase-I.....	-	2.548	2.540		8
Expropiaciones y otros Fase I.....	4.600	1.154	50		1.104
TOTAL	269.902	266.779	261.437		5.342

(\*) Diferencia entre el presupuesto vigente (adjudicado más incidencias) y lo ejecutado a 31.12.02.

Está previsto que las obras de la Fase I acaben en 2003, por lo que el Plan de Inversiones incluye una actualización de los costes a incurrir durante ese año, de 179 miles de €.

Las obras de la Fase II se empezaron a ejecutar en 2001 y se prevé su finalización en 2006.

					Miles de €
CONCEPTO	Plan de inversiones				PDTE (*)
	a 31.12.02	ADJUDIC.	EJECUTADO		
Línea-2:					
Infraestructura Fase-II.....	127.073	28.620	8.625		19.995
Superestructura Fase-II.....	37.178	-	-		-
Material móvil Fase-II.....	-	-	-		-
Expropi. servic. y varios Fase II.....	5.017	270	223		47
Tasa de actualización Fase II.....	10.480	-	-		10.480
TOTAL	179.748	28.890	8.848		30.522

(\*) Diferencia entre el presupuesto vigente (adjudicado más incidencias) y lo ejecutado a 31.12.02

La Fase III, se halla a la espera de la redacción del Plan ejecutivo sobre el que se empezarán las primeras adjudicaciones. Está previsto que las obras empiecen en 2004.

### III.3 PLAN FINANCIERO Y DE INVERSIONES

En julio de 1996, como continuación del acuerdo firmado en 1986 para financiar la Línea 1, se firmó un protocolo entre el Gobierno Vasco y la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se comprometían a financiar al 50% la Línea-2 del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao entre Santurtzi y Basauri.

El Consejo General del Consocio aprobó en su reunión de diciembre de 2002, la revisión del Plan de Inversiones que sirve de base para la elaboración del Plan Financiero.

PLAN DE INVERSIONES (dic-02)		Miles de €
CONCEPTO	TOTAL	
Infraestructura.....	420.523	
Superestructura .....	107.715	
Material móvil .....	127.176	
Varios.....	10.895	
Actualización ptas. corrientes.....	61.251	
<b>TOTAL Línea-2</b>	<b>727.560</b>	

El 13 de abril de 2002 entró en funcionamiento la primera fase de la Línea-2.

El Plan Financiero aprobado en diciembre de 2002, para las líneas 1 y 2, prevé los siguientes ingresos hasta el año 2026:

		Millones de €
CONCEPTO	IMPORTE	
Aportación Gobierno Vasco .....	1.176	
Aportación DFB .....	1.176	
Aportación Estado .....	27	
Endeudamiento .....	971	
Ventas Creditrans .....	1.167	
Otros .....	49	
<b>TOTAL ENTRADAS</b>	<b>4.566</b>	

La Disposición Adicional 4ª de la Ley del Concierto Económico, dice que el Estado y la Comunidad Autónoma podrán acordar la financiación conjunta de inversiones a realizar en el País Vasco, que, por su cuantía, valor estratégico, interés general, o por otras circunstancias especiales hagan recomendable este tipo de financiación.

El Estado ha contribuido a la financiación del FMB con 27 millones de €, el 2,9% del valor total ejecutado a 31.12.02.

Según el Plan Financiero los gastos hasta el año 2026 a financiar con dichos ingresos son:

Millones de €	
CONCEPTO	IMPORTE
Coste Líneas 1 y 2 .....	1.342
Fondo Actuaciones Complementarias .....	12
Asistencias técnicas .....	21
Carga financiera.....	1.639
Transferencias Metro Bilbao, S.A. ....	299
Gastos explotación Consorcio .....	116
Cancelación Creditrans.....	1.166
Otros .....	14
<b>TOTAL SALIDAS</b>	<b>4.609</b>

### III.4 TITULARIDAD DE LAS INFRAESTRUCTURAS VINCULADAS AL FERROCARRIL METROPOLITANO DE BILBAO (FMB)

En los informes sobre el Consorcio, elaborados por el TVCP/HKEE, se ha planteado la cuestión de la diversa titularidad jurídica de los bienes afectos al FMB. La situación parte de la existencia de una normativa legal que dictamina la titularidad y presenta las posibilidades de traspaso, pero la falta de concreción de esta normativa ha tenido como consecuencia la situación de dispersión de la titularidad de dicho inmovilizado.

En la actualidad, una parte del inmovilizado afecto al servicio del FMB, y registrado en el balance del Consorcio, pertenece a otras entidades:

- A Eusko Trenbideak/Ferrocarriles Vascos, SA (ET/FV), los bienes afectos a las líneas Bilbao-Las Arenas y Las Arenas-Plentzia, entre Elorrieta y Plentzia, traspasados por el Decreto 483/94 de 27 de diciembre.
- A la Administración General de la CAPV, las obras de infraestructura de las líneas 1 y 2 del FMB.

Este inmovilizado está registrado en el inmovilizado del Consorcio, procediéndose a su amortización anual, con lo que esta dispersión de la titularidad no representa ningún problema desde el punto de vista del control de los activos, pero para que las cuentas del consorcio respeten el principio de la imagen fiel, es necesario que todos los bienes afectos al servicio público del FMB, integrados en el balance del Consorcio, sean propiedad del mismo.

### III.5 CONTRATACIÓN

Las deficiencias más significativas son (ver anexo A.14):

#### CONTRATACIÓN GESTIÓN CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA

A).- Incidencias en expedientes adjudicados en ejercicios anteriores.

Hemos revisado 9 expedientes que habían sido adjudicados en ejercicios anteriores a 2001, que fueron objeto del informe anterior del TVCP/HKEE, y que han tenido ejecución en los ejercicios 2001 y 2002, habiendo encontrado las siguientes deficiencias:

- En 6 expedientes, (números: 17, 18, 19, 21, 23 y 24), ha habido unos retrasos en la finalización de las obras que han oscilado entre 1 y 7,5 meses, sin que se haya concedido prórroga alguna.
- En 4 expedientes, (números: 19, 20, 21 y 22), las certificaciones no han seguido una cadencia mensual (artículo 145 de la TRLCAP).
- En 7 expedientes, (números: 17, 19, 20, 21, 22, 24 y 25), junto con la liquidación se certifican obras pendientes, no ajustándose a lo que marca la cláusula 62 del Decreto 3854/1970 por el que se aprueba el Pliego de Cláusulas Administrativas Generales (PCAG).

B).- Incidencias en expedientes adjudicados en 2001 y 2002.

Se han revisado 15 expedientes adjudicados en los ejercicios 2001 y 2002, habiéndose detectado las siguientes deficiencias:

- En 9 de los expedientes adjudicados, (números: 26, 28, 29, 32, 33, 35, 36, 37, 38), por un importe de 3.606 miles de €, los criterios de adjudicación establecidos en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP) incluyen aspectos relativos a la solvencia profesional del contratista, contraviniendo el artículo 86 del TRLCAP.

**Los criterios de valoración deben ser relativos al objeto del contrato, y no al contratista. No se puede valorar como parte de la oferta lo que únicamente debe ser tenido en cuenta en la fase de licitación, como es la adecuada capacidad del contratista.**

- En los 6 contratos de obra analizados, (números: 30, 32, 37, 38, 39, 40), adjudicados por un importe de 2.108 miles de €, no se ha realizado el replanteo previo, al que obliga el artículo 129 del TRLCAP.
- En 2 contratos de obras, (números: 30, 32), adjudicados por 924 miles de €, el plazo de licitación ha sido inferior al fijado en el artículo 78 del TRLCAP.

- En 5 expedientes, (números: 26, 33, 37, 39, 40), adjudicados por 1.454 miles de €, han sido declarados de urgencia, (reducción de los plazos de tramitación a la mitad), sin justificación suficiente.

**La declaración de urgencia, regulada en el art. 71.1 del TRLCAP, debe estar suficientemente motivada, puesto que la utilización generalizada de este procedimiento, supone desvirtuar la preferencia que tienen estas tramitaciones frente a las de carácter ordinario.**

- En 11 de los 15 expedientes analizados, (números: 26, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 37, 38), adjudicados por un importe de 4.871 miles de €, no se ha anunciado la adjudicación, incumpliendo el artículo 93.2 del TRLCAP.
- En 5 expedientes, (números: 27, 28, 31, 34, 37), adjudicados por 2.547 miles de €, ha habido retrasos en la ejecución sin que se haya concedido prórroga alguna. En 4 (números: 28, 31, 37, 38), adjudicados por 1.615 miles de €, la emisión de certificaciones no ha seguido una cadencia mensual (artículo 145.1 del TRLCAP).
- En un contrato de suministro (número: 35), se ha realizado un pago anticipado de 80 miles de €, un 10% del importe de adjudicación, sin exigir la garantía obligatoria (artículo 99.3 del TRLCAP).

## **CONTRATACIÓN GESTIÓN CAPV**

### **A) Incidencias en expedientes adjudicados en años anteriores.**

- En los 13 expedientes adjudicados con anterioridad a 2001, que han tenido ejecución y han finalizado en el periodo analizado, se han detectado las siguientes deficiencias:
- Diez expedientes (números: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11 y 12) han tenido retrasos en la finalización de las obras, si bien en 7 de ellos han sido inferiores a tres meses, en 3 de estos expedientes los retrasos han sido de 5, 7 y 9 meses, (números: 9, 1 y 6).
- En todos los expedientes liquidados analizados, la liquidación de la obra se ha realizado transcurrido el plazo de dos meses marcado por el artículo 147 de la TRLCAP. En 8 casos, (números: 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10 y 12), este retraso ha sido superior a 7 meses, llegándose a retrasar hasta 19 meses (número 5).
- En 9 expedientes, (números: 1, 2, 3, 5, 7, 8, 9, 11 y 12), se factura obra pendiente junto con la liquidación. Aunque estas partes no son significativas, las liquidaciones únicamente pueden responder a diferencias de medición entre lo previsto y lo realmente ejecutado, (cláusula 62 del Decreto 3854/1970 por el que se aprueba el PCAG).





B) Incidencias en expedientes adjudicados en 2001 y 2002.

- Durante los ejercicios 2001 y 2002 se han adjudicado 3 contratos, (números 13, 15, 16), por un importe de 28.806 miles de €. En la licitación del expediente número 15, adjudicado en 18.687 miles de €, los criterios de valoración incluían aspectos relativos a la solvencia profesional del contratista

### **III.6 OTRAS DEFICIENCIAS**

#### **III.6.1 COLOCACIÓN DE EXCEDENTES TEMPORALES DE TESORERÍA.**

El Consorcio ha efectuado, durante 2002, diversas operaciones de rentabilización de tesorería, colocando en imposiciones a plazo, fundamentalmente, los excedentes de fondos. El Consorcio solicita telefónicamente ofertas a las entidades financieras, seleccionando la más rentable, y no guardando evidencia del resto de las ofertas recibidas.

#### **III.6.2 ENAJENACIÓN DE LA ANTIGUA SEDE DEL CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA**

El Consorcio, con fecha 25 de junio de 2002 y previa tasación pericial, acordó la venta de la antigua sede a la Sociedad Pública "Abandoibarra, SA" (100% capital DFB), por un importe de 1.292 miles de €.

Esta operación ha tenido las siguientes deficiencias:

- La enajenación ha sido realizada de forma directa, aplicando la Ley de Patrimonio del Estado, cuando la normativa local solamente permite la subasta, salvo permuta justificada de bienes inmobiliarios, artículo 80 del Texto Refundido de Régimen Local (TRRL).
- No existe informe de Intervención sobre el acto realizado, artículo 39 de los Estatutos del Consorcio y artículos 194 y siguientes de la Ley de Haciendas Locales.
- Falta la recalificación jurídica del bien como patrimonial, artículo 81.1 LBRL y artículos 8.1 y 8.2 del Reglamento Bienes, y su posterior inscripción en el Registro de la Propiedad, artículo 85 del TRRL.

#### **III.6.3 ADQUISICIÓN LOCALES NUEVA SEDE Y PLAZAS DE GARAJE.**

Con fecha 22 de marzo de 2002 el Consejo General del Consorcio acordó la compra al Ente Público RTVE de los locales situados en la C/Ugasko 5, más siete plazas de garaje para la ubicación de la nueva sede del Consorcio. El precio de la operación, previo informe pericial, ascendió a 1.996 miles de €.

Para llevar a cabo esta adquisición de forma directa, en lugar del concurso público, se debería haber motivado la utilización de este procedimiento, como prevé el artículo 55 de la Ley de Patrimonio del Estado (LPE).

Posteriormente, el 6 de noviembre de 2002, el Consejo General del Consorcio adoptó el acuerdo de comprar a la Sociedad Pública Foral “Abandoibarra, SA” 8 plazas de garaje ubicadas en el domicilio de la nueva sede del Consorcio por un importe total de 165 miles de €.

Esta operación adolece, como en el caso anterior, de la falta de motivación justificada de la utilización de la adquisición de forma directa en lugar del concurso público, artículo 55 de la LPE. En este caso, además, no se dispone de un informe pericial para la determinación del precio de la compraventa, artículo 11.1 del Reglamento de Bienes.

#### **III.6.4 PERMUTA DE PLAZAS DE GARAJE**

En esa misma fecha, 6 de noviembre de 2002, el Consejo General del Consorcio adoptó también el acuerdo de realizar una permuta de plazas de garaje entre el Consorcio y la Sociedad Pública Foral “Abandoibarra, SA”.

La operación consiste en la permuta directa de 4 plazas de garaje, propiedad del Consorcio, ubicadas en Alda. Rekalde, 18, por 7 plazas de garaje pertenecientes a Abandoibarra, SA ubicadas en C/Ugasko, domicilio de la nueva sede oficial del Consorcio.

La permuta, elevada a escritura pública el 30 de enero de 2003, y valorada, previo informe pericial, en 144 miles de €, carece del expediente de motivación establecido en el artículo 112.2 Reglamento Bienes.

#### **III.6.5 RELACIÓN DE PUESTOS DE TRABAJO (RPT) Y PLANTILLA PRESUPUESTARIA**

Al revisar la RPT y la plantilla presupuestaria del Consorcio para el ejercicio 2002, se han detectado las siguientes deficiencias:

- En 2002 se han dotado presupuestariamente 27 puestos de funcionarios, cuando en la RPT aparecen 26. En 2003 se ha corregido la situación.
- La plantilla presupuestaria sólo recoge las retribuciones totales, cuando deberían aparecer cada uno de los conceptos retributivos

#### **III.6.6 CONTRATACIÓN DE PERSONAL**

En la convocatoria de una plaza de auxiliar administrativo en 2001, la valoración del conocimiento del euskera se ha incluido indebidamente en la fase de oposición, cuando se debiera haber hecho en la de concurso (artículo 98 de la LFPV y 31 del Decreto 86/1997).

Además con ello se ha incumplido el límite de 45% de la puntuación máxima alcanzable en la fase de oposición (artículo 26.3 de la LFPV, como desarrollo de las bases del régimen de la función pública local).

Esta convocatoria es anterior a la publicación de la Oferta Pública de Empleo, con lo que se incumple el artículo 5 del Real Decreto 896/1991, de Reglas Básicas y Programas Mínimos a que debe ajustarse el procedimiento de selección.

A los seleccionados, tanto en esta convocatoria como en la efectuada para la contratación de un técnico superior, se les ha reconocido trienios basados en los servicios prestados anteriormente en sociedades mercantiles dependientes de las administraciones públicas, cuando estas sociedades no entran en la Administración Institucional a los efectos del artículo 1.2 de la Ley 70/1978, según Jurisprudencia del Tribunal Supremo.

La contratación temporal en 2002 de un auxiliar administrativo se ha hecho de forma directa, al estar agotada la bolsa del proceso selectivo de 1998.

En este caso debiera haberse utilizado el procedimiento establecido en el punto 16 del ARCEPAFE 2002 y 2003, donde se indica que en los supuestos en los que las administraciones no dispusieran de listas de una determinada categoría profesional, y razones de urgencia así lo aconsejaran, podrán solicitar a otra Administración la lista correspondiente que le será facilitada según la debida colaboración administrativa.

### **III.6.7 COMISIONES DE SERVICIO**

El Consorcio ha aprobado y retribuye tres comisiones de servicios concedidas a otros tantos funcionarios, que pese a ostentar el título para el desempeño del puesto, no pertenecen al cuerpo cuyas funciones realizan.

Los puestos han de ser cubiertos mediante el correspondiente proceso de acceso a la función pública, o mediante nombramiento de funcionario interino, previo proceso selectivo, o mediante comisión de servicios a favor de otro funcionario perteneciente al cuerpo del puesto.

### **III.6.8 ACUERDO MARCO DE COORDINACIÓN TARIFARIA (CREDITRANS)**

El Acuerdo Marco de Coordinación Tarifaria firmado entre las Instituciones vascas en junio de 1997 (GOVA, DFB, Ayto Bilbao y Consorcio), que debiera haberse publicado en el momento de su aprobación para ser eficaz, artículos 52 y 13 de la Ley 30/1992 Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común no ha sido publicado hasta el año 2003.

## **IV. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE METRO BILBAO, SA**

### **IV.1 ESTATUTOS Y FINANCIACIÓN DEL DÉFICIT**

La Ley 44/75, de creación del Consorcio contempla la creación de una sociedad anónima, de capital 100% propiedad del Consorcio, que sea la que preste el servicio del FMB. Ésta será la responsable de la gestión, y hará frente a la explotación del mismo, aspecto este último desarrollado por los Estatutos de la sociedad Metro Bilbao, SA (MBSA).

En este sentido, la Ley 44/75 en su artículo 4.2, prevé que la amortización de las operaciones de crédito que se hayan realizado para la construcción del FMB, se efectuará con cargo a la explotación. Este mismo aspecto se recoge en los estatutos de la sociedad Metro Bilbao, SA, que en su artículo 24 dice que la Sociedad asumirá las deudas que el Consorcio contraiga en virtud de la concertación de créditos destinados a la financiación de la construcción del FMB, y procederá al pago de los intereses y principal correspondientes según se vaya produciendo el vencimiento de los mismos.

La Ley 44/75, en su artículo 5, especifica que el beneficio ó el déficit que, en su caso, produzca la explotación será asumido por los miembros del Consorcio en función a su participación en el mismo. No obstante la Diputación Foral de Bizkaia ha asumido la carga de los Ayuntamientos beneficiados por el servicio, de tal forma que se está financiando al 50% entre la Diputación Foral de Bizkaia y el Gobierno Vasco, a pesar de que éste, mediante el Decreto 483/94, limitaba su responsabilidad hasta un importe equivalente al déficit generado por la antigua línea Bilbao-Plentzia, que explotaba Eusko-Trenbideak/Ferrocarriles Vascos, sociedad dependiente de esta administración.

La Ley de creación del Consorcio de Transportes de Bizkaia, así como el Real Decreto por el que se aprueban sus estatutos, datan de los años 1975 y 1976 respectivamente, y responden a una construcción del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao que tenía un coste de ejecución por contrata de 9.803 millones de ptas. Sería conveniente que se estudiase si estos artículos y estatutos, en lo referente a la asunción por Metro Bilbao, SA de las deudas contraídas por el Consorcio, se corresponden con la realidad actual, y la posibilidad de que la asunción de estos costes financieros pueda desvirtuar la verdadera gestión realizada por la empresa.

### **IV.2 CONTRATACIÓN**

La empresa MBSA utiliza para la adquisición de bienes, servicios e inversiones, la base de datos de un sistema de clasificación sectorial PROTRANS, autorizado por la Ley 48/1998, que le exime de publicar dichas adquisiciones. Hemos revisado este procedimiento y la contratación llevada a cabo en 6 casos concretos, (anexo B.12), habiéndose detectado las siguientes deficiencias:

En 4 de ellos, se ha restringido la selección de PROTRANS, con otro criterio que no se había incluido en el programa, como ha sido el tener centro de trabajo en Bizkaia, (número: 42), en la CAPV, (números: 44, 45), y el acreditar referencias de haber hecho obra civil (número: 43).

**La selección de los licitadores entre los candidatos inscritos en PROTRANS ha de efectuarse mediante un procedimiento restringido o negociado con la concurrencia de todos los clasificados en la base de datos sectorial.**

En los 5 casos, (números: 42, 43, 44, 45, 46), que ha habido petición de ofertas no se han ponderado los criterios de adjudicación, cuando el artículo 24.3 de la Ley 48/1998 exige que, cuando sea posible, los criterios se indicarán por orden decreciente de importancia. En estos mismos expedientes no se ha fijado el precio de licitación.

En 4 casos, (números: 42, 44, 45, 46), entre los criterios de adjudicación, se han incluido aspectos relativos a la solvencia técnica o profesional.

En los suministros distintos de equipamientos, la empresa utiliza el procedimiento de adjudicación directa por no alcanzarse en ningún caso el umbral necesario para realizar un concurso, y utilizar por lo tanto el sistema PROTRANS. La gestión de estos artículos se limita a un control del stock, estableciendo el nivel mínimo del mismo para realizar el correspondiente pedido. Sería recomendable que la empresa hiciera una agrupación de los diferentes artículos en conjuntos homogéneos susceptibles de contratar conjuntamente.

## **ANEXOS CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA**

### **A.1 NATURALEZA DEL ENTE Y MARCO JURÍDICO**

El Consorcio se constituyó mediante la Ley 44/75, como ente local con personalidad jurídica propia e independiente de la de los entes consorciados. La normativa aplicable es la que afecta a las entidades locales, su ley de creación, y el RD 1.769/76, por el que se aprueban sus estatutos.

La participación de los Entes Consorciados es:

- Gobierno Vasco, 50%.
- Diputación Foral de Bizkaia, 25%.
- Ayuntamientos afectados, 25%.

Actualmente, dichos ayuntamientos son: Bilbao, Barakaldo, Basauri, Erandio, Etxebarri, Getxo, Leioa, Portugalete, Santurtzi y Sestao.

Las competencias del Consorcio son:

- Participar en la financiación de las obras de infraestructura del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao, recibéndolas una vez ejecutadas, y llevar a cabo los correspondientes proyectos y obras de superestructura y equipamiento general del mismo, conforme a lo previsto en el artículo 4 de la Ley 44/75.
- Gestionar el servicio público mediante la Sociedad Metro Bilbao, SA, según lo dispuesto en el artículo 5 de la Ley 44/75.

### **A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES**

El Consorcio ha adecuado su gestión presupuestaria y contable a la normativa foral y estatal reguladora de las entidades locales (EELL) regulando aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma de Ejecución Presupuestaria de 2002.

El 26 de abril de 2002, la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Supremo, confirmó la sentencia anulatoria que sobre la Norma Foral 2/1991 Presupuestaria de las EELL del THB había dictado el TSJPV el 15 de julio de 1994, no habiendo lugar a recurso de casación. Por lo que, a partir de esa fecha, queda anulada la Norma Foral, y es el Real Decreto 500/1990 el que debe regir la normativa presupuestaria del Consorcio.

El 20 de diciembre de 2001 el Consejo General aprobó inicialmente el presupuesto para 2002, y publicado, para su exposición, en el BOB al día siguiente. Este presupuesto incluía los anexos de personal, de inversiones y la documentación necesaria para una adecuada comprensión del mismo.

Las modificaciones efectuadas en el presupuesto son:



CONCEPTO	Miles de €					PPTO. FINAL
	PPTO. INICIAL	TRANSF.	INCRP. REMAN.	CRÉDITOS ADICION.	HABILITACIÓN CRÉDITOS	
1.- Gastos de personal.....	1.582	-	-	-	-	1.582
2.- Compras y servicios.....	44.309	(7)	112	-	-	44.414
3.- Gastos financieros.....	27.125	-	-	-	-	27.125
4.- Transferencias corrientes.....	-	7	-	-	-	7
6.- Inversiones reales.....	63.665	-	31.940	23	-	95.628
7.- Subvenciones de capital.....	-	-	1.498	-	1	1.499
8.- Variación activos financieros .....	9.038	-	-	-	-	9.038
9.- Variación pasivos financieros.....	8.150	-	-	-	-	8.150
<b>TOTAL</b>	<b>153.869</b>	<b>-</b>	<b>33.550</b>	<b>23</b>	<b>1</b>	<b>187.443</b>

La incorporación de remanentes se ha financiado con remanente de tesorería por importe de 33.573 miles de €.

La liquidación del presupuesto del Consorcio del ejercicio 2002 se aprobó el 17 de febrero de 2003, y la Cuenta General del Presupuesto del Consorcio ha sido aprobada por el Consejo General el 29 de octubre de 2003.

### A.3 PERSONAL

El desglose de los gastos de personal es:

CONCEPTO	Miles de €
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Remuneraciones personal eventual .....	89
Remuneraciones funcionarios .....	733
Remuneraciones personal laboral temporal.....	137
Gastos sociales y otros.....	168
<b>TOTAL</b>	<b>1.127</b>

El Consejo General del Consorcio aprobó, en sesión celebrada el 20 de diciembre de 2002, la aplicación del acuerdo regulador de las condiciones de empleo del personal al servicio de las administración local y foral de Euskadi para los ejercicios 2002 y 2003 que fijaba el incremento retributivo para 2002 en un 2%, y establece un fondo para la mejora de los servicios públicos con un límite máximo del 1%, que el mismo Consejo decide aplicar a todo el personal con un límite global máximo de 9 miles de €.

En 1999, el Consorcio, basándose en la Disposición Adicional 2ª de la Ley 16/1997 de modificación de la Ley de Función Pública Vasca, inició un proceso de funcionarización de su personal mediante la celebración de pruebas selectivas restringidas, culminando el 26 de setiembre de 2000 con el nombramiento por el Consejo General de 16 funcionarios de carrera y la adscripción a sus puestos de trabajo.

Durante 2002, se han convocado dos plazas, una de técnico superior, y otra de auxiliar administrativo. Además se ha cubierto, por concurso restringido a funcionarios del Consorcio, la plaza de Jefe del Servicio de Planificación y Estudios Económico-Financieros.

La plantilla real a 31 de diciembre de 2002, la plantilla presupuestaria y la Relación de Puestos de Trabajo (RPT), eran:

CONCEPTO	Personas		
	DIC. 02	PRESUP.	RPT
Gerente .....	1	1	-
Funcionarios.....	20	29	29
Personal laboral fijo.....	-	1	1
Personal laboral temporal .....	5	-	-
Personal eventual.....	1	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>32</b>	<b>31</b>

#### A.4 COMPRAS Y SERVICIOS

El desglose de estos gastos durante 2002 es:

CONCEPTO	Miles de €
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Arrendamiento.....	1
Reparación, mantenimiento y conservación.....	93
Material, suministros y otros.....	43.135
Indemnizaciones por razón de servicio.....	32
<b>TOTAL</b>	<b>43.261</b>

El Consorcio recoge dentro de “Material, suministros y otros”, las compensaciones económicas a los operadores de transporte por la utilización del Creditrans por importe de 40.330 miles de €.

El billete Creditrans nace del Acuerdo Tarifario entre el Gobierno Vasco, la Diputación Foral de Bizkaia, el Ayuntamiento de Bilbao y el Consorcio de Transportes de Bizkaia, al objeto de facilitar, potenciar y fomentar el uso del transporte público, creando un único billete que pueda utilizarse en todos los medios de transporte del Territorio Histórico con los que se suscriban los oportunos contratos, con la ventaja para el usuario de la bonificación de los transbordos.



La red Creditrans abarca 7 diferentes servicios de transporte público, prestados por 9 operadores los cuales realizan también la venta del Creditrans en sus instalaciones, 6 son privados y 3 públicos.

SERVICIO	OPERADOR
Metro Bilbao	Metro Bilbao, SA
Bizkaibus	TCSA Encartaciones, SA CIA Autob.Vascongados, SA PESA Bizkaia Eusko Trenbideak, SA Autobuses de Lujua, SA
Bilbobus	TCSA
Funicular de Artxanda	Funicular de Artxanda, SA
Ascensor de la Salve	Funicular de Artxanda, SA
Puente Colgante	Transbordador de Bizkaia, SA
Euskotran	Eusko Trenbideak, SA

Además hay 5 agentes de ventas externos que distribuyen el billete Creditrans, y los gastos por comisiones de ventas han ascendido a 527 miles de € en 2002.

El Consorcio, por medio de los distribuidores, vende los títulos de transporte del Creditrans, que son utilizados en los servicios del cuadro anterior. Los ingresos obtenidos con estas ventas se transfieren mensualmente a los operadores de los servicios en función de la utilización real de los mismos.

## A.5 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO

El desglose de las inversiones realizadas durante 2002 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de € OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Inversión en FMB .....	34.977
Infraestructura Línea 1 .....	1.000
Infraestructura Línea 2 .....	18.342
Superestructura Línea 1 y otros .....	995
Superestructura Línea 2 y otros .....	8.965
Unidades móviles .....	5.675
Edificios y Otras Construcciones .....	3.058
Mobiliario y enseres .....	115
Inversiones carácter inmaterial .....	725
<b>TOTAL CAPÍTULO</b>	<b>38.875</b>

Los movimientos del inmovilizado a lo largo del ejercicio han sido los siguientes:

CONCEPTO	Miles de €				Saldo a 31.12.02
	Saldo a 31.12.01	Altas 02	Bajas 02	Trasposos	
Inmovilizado Material.....	617.099	2.136	(452)	188.785	807.568
Fondo de Amortización.....	(168.453)		(35.802)		(204.255)
<b>Inmovilizado Material Neto</b>	<b>448.646</b>	<b>2.136</b>	<b>(36.254)</b>	<b>188.785</b>	<b>603.313</b>
Inmovilizado en Curso.....	240.010	36.566		(188.785)	87.791
Inmovilizado Inmaterial.....	2.262	51	(2)		2.311
Fondo de Amortización.....	(1.628)		(310)		(1.938)
<b>Inmovilizado Inmaterial Neto</b>	<b>634</b>	<b>51</b>	<b>(312)</b>		<b>373</b>
Gastos Amortizables.....	84	58	(39)		103
Otros (*)		64			
<b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>		<b>38.875</b>			

(\*) Gastos Corrientes contabilizados incorrectamente en el capítulo 6 Inversiones Reales

Para dar cumplimiento al Decreto 483/94, por el que se regula la sucesión de Eusko Trenbideak en la explotación de las líneas ferroviarias entre Elorrieta y Plentzia, se debería haber realizado la cesión al Consorcio de los elementos patrimoniales y de otra naturaleza necesarios para dicha explotación.

Asimismo, ya debería haberse producido la transmisión del dominio de los elementos patrimoniales correspondientes a la Línea 1 del FMB que discurre entre Plentzia y Bolueta, inversiones de infraestructura contratadas directamente por el Gobierno Vasco.

En todo caso, el Consorcio activó en el ejercicio 1999 dichos elementos patrimoniales, pasando a dotarse la amortización desde la fecha de puesta en explotación de estos activos. La Línea 1 del FMB está totalmente activada y en funcionamiento desde el año 1995.

El saldo de la cuenta de Inmovilizado en Curso está constituido por aquellos proyectos correspondientes a la construcción de la Línea 2 del FMB que no han sido recibidos completa y definitivamente y que por lo tanto no se han traspasado a cuentas de Inmovilizado Material para ser utilizados en la explotación del FMB. Este traspaso se realiza con la recepción, factura o escritura notarial según proceda. Durante el ejercicio 2002 se han traspasado a Inmovilizado Material cuentas de Inmovilizado en Curso por 188.785 miles de €.

En este ejercicio se ha contabilizado el gasto derivado de la adquisición de la nueva sede del Consorcio y garajes por 1.996 miles de € así como de las adquisiciones de más plazas de garaje en el nuevo domicilio social por 165 miles de € y de la formalización de una operación de permuta de garajes por 144 miles de €.

El inmovilizado financiero ha sufrido las siguientes variaciones a lo largo del ejercicio:

	Miles de €
Saldo a 31.12.01 .....	48.194
Disminución de capital de MBSA (ver B.7).....	(31.209)
Ampliación de capital MBSA (ver B.) .....	9.020
Saldo a 31.12.02 .....	26.005

Esta disminución del inmovilizado financiero por compensación de pérdidas en MBSA, ha sido reflejada en el epígrafe de Resultados Extraordinarios de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de 2002 del Consorcio.

## A.6 VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

El gasto contabilizado por 9.020 miles de € corresponde a la ampliación de capital de Metro Bilbao SA, de los cuales 6.765 miles de € responden a la prima de emisión de acciones. La sociedad mediante estos recursos ha reducido sus necesidades de financiación del déficit de explotación.

## A.7 TASAS Y OTROS INGRESOS

La ejecución en 2002 ha sido:

	Miles de €	
	Derechos recon.	Rec. Liquida
Multas .....	12	12
Compensaciones .....	721	721
Otros ingresos (Creditrans).....	41.693	39.457
<b>TOTAL CAP 3</b> .....	<b>42.426</b>	<b>40.190</b>

Se reconocen derechos por ingresos títulos Creditrans por 41.668 miles de €, de los cuales a 31 de diciembre de 2002 estaban pendientes de cobro 2.236 miles de €, por la recaudación de Creditrans de Diciembre de los operadores de transporte y de los agentes externos encargados de la distribución de Creditrans.

En septiembre de 2000 se implantó el título único combinado Creditrans. Este billete es fruto del Acuerdo Marco de Coordinación Tarifaria firmado entre las Instituciones vascas en junio de 1997 (GOVA, DFB, Ayto Bilbao y Consorcio).

El Creditrans es tarjeta de débito o prepago común a todos los operadores Creditrans, cada operador mantiene su sistema tarifario permitiendo la utilización de la tarjeta, y a su vez es un título de transporte del que el Consorcio es el encargado de la emisión y gestión, así como de realizar la distribución de los ingresos entre los diferentes operadores en función de las cancelaciones realizadas en cada uno de ellos.



## A.8 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

Para el ejercicio 2002 el Consorcio ha recibido 78.132 miles de € del Gobierno Vasco y de la Diputación Foral de Bizkaia, de acuerdo al Plan Financiero aprobado para 2002, de los cuales están pendientes de cobro, al cierre del ejercicio, 24.132 miles de €. El detalle es el siguiente:

SUBVENCIONES	Miles de €	
	Derechos Rec.	Rec. Liquida
<b>CORRIENTES</b>		
De la CAV .....	19.698	7.632
De la DFB.....	19.698	7.632
<b>TOTAL</b>	<b>39.396</b>	<b>15.264</b>
<b>DE CAPITAL</b>		
De la CAV.....	19.368	19.368
De la DFB.....	19.368	19.368
<b>TOTAL</b>	<b>38.736</b>	<b>38.736</b>

La totalidad del importe de estas subvenciones se recibe en concepto de subvenciones de capital

El Consorcio ha recibido 5.955 miles de € de la Administración General del Estado de acuerdo con el Convenio firmado el 28.12.99 entre la Administración General del Estado, la Diputación Foral de Bizkaia y el Gobierno Vasco que establece las aportaciones financieras destinadas a financiar las inversiones de infraestructura de la Línea 2 del Metro de Bilbao y está vigente desde 1.1.99 a 31 de diciembre de 2002. Al cierre del ejercicio quedaban pendientes de cobro 942 miles de €.

## A.9 ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES

El detalle por conceptos de ingreso es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de €
	DERECHOS RECONOCIDOS
Terrenos.....	16
Edificios y Otras Construcciones.....	144
<b>TOTAL</b>	<b>160</b>

Los ingresos reconocidos en el capítulo 6 de Enajenación de Inversiones Reales por 144 miles de € corresponden a la contabilización del ingreso derivado de la formalización de una operación de permuta directa de plazas de garaje, entre plazas de garaje ubicadas en el anterior domicilio social del Consorcio por nuevas plazas de garaje ubicadas en el nuevo domicilio social. La permuta se valora en 144 miles de €, importe contabilizado en el

ejercicio 2002 como ingreso, por las nuevas plazas recibidas, y como gasto, por las plazas entregadas (ver A.5).

## A.10 DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS

El cuadro adjunto se detalla, la deuda viva, el principal pendiente de cada préstamo y sus condiciones de amortización:

Banco	Miles de €								
	Importe Concedido	% Interés	Fecha Formaliz.	Periodo amortiz.		Saldo a			Saldo a
				Desde	Hasta	1.1.02	Nuevos	Amortiz.	31.12.02
Metrobligaciones.....	54.091	11,2	07.11.95	-	7.11.05	54.091	-	-	54.091
Metrobligaciones.....	30.051	5,062	28.09.98	28.09.06	28.09.07	30.051	-	-	30.051
BEI .....	57.096	5,78	20.12.94	15.12.02	15.12.14	57.096	-	4.392	52.704
BEI .....	60.101	Libor+0,15	15.12.95	15.09.98	15.09.13	45.076	-	3.756	41.320
Chase Manhattan.....	60.101	Mibor+0,15	27.07.96	24.07.08	24.07.11	60.101	-	-	60.101
Depfa Bank (*).....	47.586	Euribor+0,12	01.08.97	-	1.08.22	47.586	-	-	47.586
BBK/BBVA .....	87.147	Euribor+0,14	21.11.00	21.11.06	21.11.15	87.147	-	-	87.147
BBK .....	42.100	5,09	30.11.01	03.12.06	3.12.16	42.100	-	-	42.100
<b>TOTAL</b>						<b>423.248</b>	<b>-</b>	<b>8.148</b>	<b>415.100</b>

(\*) Este préstamo es de 51 millones de \$, y el tipo de interés se modifica a partir del año 6º al Libor+0,08

De los 415.100 miles de €, 8.148 miles de € vencen a corto plazo.

## A.11 TESORERÍA E INGRESOS PATRIMONIALES

La cuenta de tesorería del Consorcio, ha experimentado los siguientes movimientos a lo largo del ejercicio:

Miles de €	
IMPORTE	
<b>TESORERÍA PRESUPUESTARIA</b>	
Saldo inicial .....	37.094
Cobros presupuestarios .....	124.376
Ejercicio corriente .....	100.185
Ejercicios cerrados.....	24.191
Pagos presupuestarios .....	137.325
Ejercicio corriente .....	114.631
Ejercicios cerrados.....	22.694
<b>Saldo final .....</b>	<b>24.145</b>
<b>TESORERÍA EXTRAPRESUPUESTARIA</b>	
Saldo inicial .....	1.015
Movimiento anual.....	(40)
<b>Saldo final .....</b>	<b>974</b>
<b>TOTAL TESORERÍA</b>	<b>25.120</b>

Estos fondos están materializados en cuentas corrientes, imposiciones a plazo y títulos valores, con los siguientes tipos de interés, y cuyos ingresos se han recogido en el Capítulo 5 de Ingresos Patrimoniales:

	% y Miles de €		
	TIPO MÍNIMO	TIPO MÁXIMO	IMPORTE
Cuentas corrientes.....	2,82%	2,84%	356
Imposiciones a plazo.....	3,00%	3,45%	287
Títulos valores.....	3,03%	3,50%	201
<b>TOTAL CAPÍTULO 5</b>			<b>844</b>

## A.12 RESIDUOS PENDIENTES DE COBRO

La evolución de los saldos pendientes de cobro de ejercicios cerrados durante el ejercicio 2002 por conceptos es:

RESIDUOS PENDIENTES DE COBRO	Miles de €			
	SALDO 01.01.02	ANULAC. 2002	RECAUD. 2002	SALDO 31.12.02
Otros Ingresos Diversos.....	77	-	77	0
Ingresos títulos Creditrans.....	2.756	-	2.756	0
Trasferencias Corrientes Admón. Gral. PV.....	9.015	-	9.015	0
Otras Transferencias corrientes.....	9.015	-	9.015	0
Intereses Depósitos y Valores.....	46	-	46	0
Enajenación Inversiones Reales.....	1.292	-	258	1.034
Transferencias de Capital del Estado.....	3.024	-	3.024	0
	25.225	-	24.191	1.034

El importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2002 por enajenaciones de inversiones reales, que asciende a 1.034 miles de €, corresponde a la venta de la anterior sede del Consorcio sita en la C/ Alameda de Rekalde, 18.

Este ingreso se reconoció incorrectamente en el ejercicio 2001, debiendo haberse reconocido en el ejercicio 2002 de acuerdo con la formalización en dicho ejercicio del correspondiente contrato de arras o señal.

**Por tanto procede realizar el siguiente ajuste en la liquidación del ejercicio, que no afecta al remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002.**

- Δ Resultado Presupuesto Corriente..... 1.292
- ∇ Resultado Ejercicios Cerrados..... (1.292)



### A.13 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Las operaciones extrapresupuestarias recogen los cobros y pagos que el Consorcio realiza por cuenta de terceros, aquellos otros pendientes transitoriamente de imputación presupuestaria, las consignaciones de fondos en depósito y las retenciones de nómina con carácter previo a su pago efectivo.

Los movimientos de estas cuentas en 2002 han sido:

DEUDORES POR OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS				Miles de €
	SALDO	COBROS	PAGOS	SALDO
	01.01.02	2002	2002	31.12.02
Colocación excedentes de tesorería .....	0	359.107	359.107	0
Hª Pública deudora por IVA .....	61	6	65	120
Anuncios cargo particulares .....	0	4	4	0
Deudores por IVA .....	189	2.955	2.917	151
Anticipos caja fija .....	1	20	19	0
Anticipos a justificar.....	0	2.227	2.227	0
IVA soportado .....	1	2.976	2.992	17
	252	367.295	367.331	288

ACREEDORES POR OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS				Miles de €
	SALDO	COBROS	PAGOS	SALDO
	01.01.02	2002	2002	31.12.02
Fianzas recibidas.....	2	3	3	2
Acreedores por IVA.....	178	2.964	2.971	171
Retención IRPF.....	52	226	221	57
Seguridad Social cuotas personal .....	3	37	40	0
Cuotas Elkarkidetzeta .....	1	8	8	1
Retenciones IRC .....	1.030	1.364	1.364	1.030
Ingresos pendientes aplicación .....	0	452.704	452.704	0
Varios a investigar .....	0	22	22	0
IVA repercutido .....	0	2.917	2.917	0
Movimientos internos Tesorería .....	0	409.341	409.341	0
	1.266	869.586	869.591	1.261

## A.14 CONTRATACIÓN

Hemos revisado 40 expedientes de contratación referentes a la construcción del FMB, de los que 16 han sido gestionados por el Departamento de Transportes del Gobierno Vasco y los 24 restantes por el Consorcio.

### a) Gestión Gobierno Vasco:

INFRAESTRUCTURA	Adjudic.	Proced.	Adjudic.	Revisión		Liquidac.	Ejecutad.	
				Modific.	Precios		Total	31.12.02
1 Tramo San Ignacio-Lutxana .....	1.997	Concurso	23.279		741	1.234	25.254	25.254
2 Tramo Plaza de Lutxana-Ansio .....	1.997	Concurso	24.007		824	1.272	26.103	26.103
3 Estación de Ansio.....	1.998	Concurso	10.939		482	1.077	12.498	11.258
4 Complementario Estación de Ansio.....	2.000	Concurso	1.210			90	1.300	1.300
5 Tramo Ansio-Sta. Teresa .....	1.997	Concurso	34.147		688	1.946	36.781	36.781
6 Tramo Sta. Teresa-Urbínaga.....	1.998	Concurso	13.823	2.486	666	1.551	18.526	18.480
7 Escaleras mecánicas S Ign.-Urbínaga .....	1.999	Concurso	7.151		286	(204)	7.233	7.133
8 Ascensores S Ign.-Urbínaga .....	1.999	Concurso	1.870		80	15	1.965	1.964
9 Instalaciones eléctricas S Ign.-Urbínaga .....	2.000	Concurso	5.801		87	69	5.957	5.514
10 Ventilación S Ign.-Urbínaga.....	1.999	Concurso	1.777		81	47	1.905	1.905
11 Puertas S Ignacio-Urbínaga .....	2.000	Concurso	582			(38)	544	544
12 Instalaciones de bombeo S Ign.-Urb. ....	2.000	Concurso	741		10	14	765	754
13 Reposic.serv.elect.Bolueta-Etxebarri .....	2.002	Directa	186				186	186
14 Tramo Bolueta Etxebarri .....	2.000	Concurso	7.874		138		8.012	7.510
15 Tramo Urbinaga-Sestao .....	2.001	Concurso	18.687				18.687	8.578
16 Tramo Etxebarri-Ariz.....	2.002	Concurso	9.933				9.933	47
<b>TOTAL</b>			<b>125.513</b>	<b>2.486</b>	<b>3.945</b>	<b>7.073</b>	<b>139.017</b>	<b>153.311</b>

### b) Gestión Consorcio de Transportes de Bizkaia:

CONCEPTO	Adjudic.	Tipo	Proced.	Adjudic.	Revisión		Liquidac.	Ejecuc.	
					Modific.	Precios		Total	31.12.02
17 Fabric. Suminis.13 trenes línea 2.....	1999	Sumin	Conc.	59.993	17.489		1.546	79.028	79.028
18 Compl. Fabric. Sumin.13 trenes línea-2.....	2001	Sumin	Directa	1.097			0	1.097	1.097
19 Equipos eléctricos subcentrales									
Ansio y Urbinaga línea 2.....	2000	Sumin	Conc.	3.813			342	4.155	4.155
20 Pyto. complementario Equipos elec.									
Subcentr.Ansio y Urb línea 2 .....	2001	Sumin	Directa	218			20	238	238
21 Diseño, fabricación, sumin. e instalac.									
sistema de venta de billetes .....	2000	Sumin	Conc.	2.278	190		112	2.580	2.400
22 Pyto. Complementario Diseño, fabric.									
sumin. instalac. sist. vta. billetes .....	2001	Sumin	Directa	456			13	469	387
23 Parking Leioa construcción .....	2000	Obra	Conc.	1.714	317		182	2.213	2.213
24 Obra S.Ignacio-Urbinaga línea 2 .....	2000	Obra	Conc.	6.542	638		588	7.768	7.768
25 Sumin. instalac. y pruebas sist.									
corrientes débiles .....	2000	Sumin	Conc.	13.138	782	174	1.192	15.286	13.742
<b>TOTAL</b>				<b>89.249</b>	<b>19.416</b>	<b>174</b>	<b>3.995</b>	<b>112.834</b>	<b>111.028</b>





Adjudicaciones 2001 y 2002

Miles de €

CONEPTO	Adjudic.	Tipo	Proced.	Adjudic.	Revisión		Ejecuc.		
					Modific.	Precios Liquidac.	Total	31.12.02	
26 Seguridad y vigilancia sector									
S Ignacio-Urbínaga .....	2001	serv.	C	269		23	292	292	
27 Señalítica S. Ignacio-Urbinaga línea 2 y adecuac. señal línea 1 .....	2001	sum.	C	916		91	1.007	1.007	
28 Sumin mobiliario estac.									
S. Ignacio-Urbínaga .....	2001	sum.	C	366		0	366	366	
29 Limpieza S. Ignacio-Urbinaga y									
Bolueta-Etxebarri .....	2001	serv.	C	176		17	193	193	
30 Revest acústicos estaciones fase 1 de línea 2 .....	2001	obra	P.N.	343		23	366	366	
31 Sumin e instalaciones insonorizac. ventiliac. estaciones.....	2001	sum.	C	182		3	185	185	
32 Obras urbanización aparcamiento disuasorio en Leioa .....	2002	obra	C	581		58	639	581	
33 Seguridad vigilanc. S.Ignacio-Urbinaga .....	2002	serv.	C	77	15		92	92	
34 Equipamiento aseos vestuarios									
S.Ignacio-Urbinaga. ....	2001	obra	C	91	17	11	119	108	
35 Suministro dresina locotractor catenaria en líneas 1 y 2.....	2002	sum.	C	800			800	80	
36 Redacc.pytos. Superest. Urbinaga-Sestao Bolueta-Etxebarri y cocheras .....	2002	a.t.	C	270			270	193	
37 Habilit. sede Consorcio c/Ugaskonº5 .....	2002	obra	C	992			992	725	
38 Obra protección pasarela peatonal estación de Lamiako.....	2002	obra	C	75			75	3	
39 Obras electr. cochera provis. Bolueta .....	2002	obra	P.N.	56			56	56	
40 Obras señal cochera provis. Bolueta .....	2002	obra	P.N.	60			60	0	
<b>TOTAL ADJUDICACIONES 2001 Y 2002</b>				<b>5.255</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	<b>5.513</b>	<b>4.247</b>

## ANEXOS DE METRO BILBAO, SA

### B.1 ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Metro Bilbao, SA se constituyó mediante escritura pública otorgada el 18 de febrero de 1993 y tiene como actividad principal la gestión del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao, lo que comprende la administración de los bienes integrantes o afectos al mismo y la explotación del servicio de transporte que a través de aquél ha de desarrollarse. La sociedad inauguró oficialmente su actividad de explotación el día 11 de noviembre de 1995.

### B.2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

#### A) Imagen Fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad.

#### B) Utilización de bienes propiedad de organismos públicos

La mayor parte de los bienes que la sociedad utiliza en el desarrollo de su actividad, son propiedad de organismos públicos y no figuran en el activo del balance de situación. El uso de estos bienes no supone coste alguno para la sociedad.

El epígrafe de inmovilizaciones materiales recoge, entre otros conceptos, las mejoras e inversiones complementarias que sobre estos bienes ha realizado la sociedad desde su constitución.

### B.3 GASTOS DE PERSONAL

En el ejercicio de 2002 la Sociedad ha tenido unos gastos de personal de 18.636 miles de €, que presentan el siguiente desglose:

	Miles de €
Sueldos y salarios .....	13.683
Seguridad Social .....	4.337
Formación .....	142
Otros gastos sociales.....	474
<b>TOTAL</b>	<b>18.636</b>

Durante 2002 ha habido una plantilla media de 562 empleados, cuyo detalle es:

	Personas
Directivos .....	5
Técnicos.....	77
Administrativos .....	23
Laborales .....	457
<b>TOTAL</b>	<b>562</b>

Los Administradores de la Sociedad no han recibido retribución alguna, ni tienen anticipos o créditos concedidos.

#### **B.4 INGRESOS Y GASTOS**

A) Distribución de las ventas.

	Miles de €
Títulos de viaje .....	14.038
Carnets y renovaciones.....	120
Creditrans.....	17.399
Otros .....	587
<b>TOTAL</b>	<b>32.144</b>

B) Aprovisionamientos.

	Miles de €
Existencias iniciales.....	1.202
Compras.....	823
Existencias finales .....	(1.385)
<b>TOTAL</b>	<b>640</b>

## B.5 INMOVILIZADO MATERIAL

Los movimientos de las cuentas incluidas en el epígrafe Inmovilizaciones materiales son:

CONCEPTO	Miles de €			SALDO 31.12.02
	SALDO 31.12.01	ADICIONES/ DOTACIÓN	RETIROS	
<b>Construcciones</b>				
Bruto .....	4.602	406	-	5.008
Fdo. Amortización .....	(352)	(156)	-	(508)
Neto	4.250	250	-	4.500
<b>Maquinaria e Instalaciones técnicas</b>				
Bruto .....	21.672	859	(26)	22.505
Fdo. Amortización .....	(6.059)	(2.038)	11	(8.086)
Neto	15.613	(1.179)	(15)	14.419
<b>Otras Instalaciones, Utillaje y Mobiliario</b>				
Bruto .....	830	100	(6)	924
Fdo. Amortización .....	(347)	(89)	6	(430)
Neto	483	11	-	494
<b>Otro Inmovilizado</b>				
Bruto .....	5.380	553	(124)	5.809
Fdo. Amortización .....	(2.415)	(594)	123	(2.886)
Neto	2.965	(41)	(1)	2.923
<b>TOTAL</b>				
Bruto .....	32.484	1.918	(156)	34.246
Fdo. Amortización .....	(9.173)	(2.877)	140	(11.910)
Neto	23.311	(959)	(16)	22.336

Bajo el epígrafe de construcciones se incluyen los costes de las obras de acondicionamiento de vías.

El epígrafe Otro inmovilizado corresponde a:

	Miles de €
Equipamiento para procesos de informática .....	2.196
Elementos de transporte .....	2.543
Otro inmovilizado material (equipamientos de estaciones) .....	1.070
<b>TOTAL</b>	<b>5.809</b>

A 31 de diciembre de 2002 existe inmovilizado material con un coste original de 1.076 miles de € que se encuentra totalmente amortizado y que todavía está en uso.

Es política de la Sociedad contratar, junto con el Consorcio de Transportes de Bizkaia, todas las pólizas de seguros que se estimen necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos de inmovilizado material.

La Sociedad utiliza en el desarrollo de su actividad de explotación del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao determinados bienes que no son de su propiedad, pertenecientes al

Consortio de Transportes de Bizkaia o a otros organismos públicos, cuyo uso no ha supuesto ningún coste para la Sociedad. Asimismo, la Sociedad no ha soportado carga alguna relativo a la financiación de la construcción de dicho Ferrocarril Metropolitano que, de acuerdo con sus estatutos sociales, debería correr a su cargo.

## B.6 INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES Y TESORERÍA

### Inversiones Financieras Temporales

	Miles de €
Cartera de valores de renta fija a corto plazo .....	8.080
Otros.....	16
<b>TOTAL</b>	<b>8.096</b>

A 31 de diciembre de 2002, la cartera de valores a corto plazo corresponde a adquisiciones temporales de Deuda del Estado que vencen el 10 de enero de 2003 y devengan un interés nominal anual del 2,99%.

### Tesorería

	Miles de €
Entidades financieras.....	832
Caja máquinas expendedoras.....	686
Caja .....	8
<b>TOTAL</b>	<b>1.526</b>

A 31 de diciembre de 2002, las cuentas en entidades financieras devengaban un interés entre el 2,82% y 3,64% TAE.

No existen restricciones a la disponibilidad de los saldos.

## B.7 FONDOS PROPIOS

Los movimientos de las cuentas incluidas en el epígrafe Fondos propios durante 2002 han sido los siguientes:

	Miles de €					
	SALDO	DISTRIBUCIÓN	AMPLIACIÓN	RESULTADO	REDUCCION	SALDO
FONDOS PROPIOS	31.12.01	RTADO. 2001	DE CAPITAL	2002	CAPITAL	31.12.02
Capital suscrito.....	30.969	-	2.255	-	(14.000)	19.224
Prima de emisión.....	17.209	-	6.765	-	(17.209)	6.765
Rtados. ejercicios anteriores .....	(20.394)	(10.824)	-	-	31.209	(9)
Pérdidas y Ganancias .....	(10.824)	10.824	-	(9.919)	-	(9.919)
<b>TOTAL FONDOS PROPIOS</b>	<b>16.960</b>	<b>-</b>	<b>9.020</b>	<b>(9.919)</b>	<b>-</b>	<b>16.061</b>

La Junta General de Accionistas de fecha 3 de mayo de 2002 tomó los siguientes acuerdos:

- Traspaso del resultado del ejercicio 2001 que es de (10.824) miles de € a “Resultados de ejercicios anteriores” que tras el traspaso arroja un saldo de (31.219) miles de €.
- Se acuerda compensar las pérdidas acumuladas en el importe total de la Reserva por Prima de emisión que ascienden a 17.209 miles de €, con lo que las pérdidas resultantes tras la compensación asciende a 14.010 miles de €.
- En unidad de acto el accionista único acuerda reducir el Capital social en 14.000 miles de €, mediante la amortización de 14.000 acciones de 1 miles de € de valor nominal cada una con cargo a resultados negativos de ejercicios anteriores.
- Ampliación de capital social en 2.255 miles de € con una prima de emisión de 6.765 miles de € mediante la emisión de 2.255 acciones de 1 miles de € de valor nominal cada una.

La ampliación de capital ha sido totalmente suscrita por el Consorcio de Transportes de Bizkaia, único accionista de la Sociedad. A 31 de diciembre de 2002, quedaba pendiente de desembolso el 75% del valor nominal de la ampliación de capital, 1.691 miles de €. Este importe deberá desembolsarse antes del 30 de junio de 2003.

## B.8 INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

El movimiento de las subvenciones de capital durante el ejercicio 2002 es el siguiente:

	Miles de €
Saldo inicial .....	13
Imputado a resultados del ejercicio.....	(6)
<b>SALDO FINAL</b>	<b>7</b>

## B.9 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

El saldo incluido dentro del epígrafe de Administraciones Públicas corresponde a los siguientes conceptos e importes:

	Miles de €	
	DEUDORES	ACREEDORES
Hacienda Foral por IRPF.....	-	309
Hacienda Foral por IVA.....	3.959	-
Hacienda Foral por IRC.....	21	-
Hacienda Foral por otros conceptos .....	-	-
Organismos de la Seguridad Social .....	-	403
<b>TOTAL PMI</b>	<b>3.980</b>	<b>712</b>

## B.10 PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

Los movimientos habidos en las cuentas incluidas en provisiones para riesgos y gastos han sido los siguientes:

	Miles de €			
	PROVISION PENSIONES Y OBLIGAC.SIMILARES	PROVISIÓN GRANDES REPARACIONES	OTRAS PROVISIONES	TOTAL
Saldo inicial .....	1.078	9.539	180	10.797
Provisiones.....	44	2.692	111	2.847
Aplicaciones .....	(559)	(2.243)	(93)	(2.895)
Excesos.....	(126)	(45)	-	(171)
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>437</b>	<b>9.943</b>	<b>198</b>	<b>10.578</b>

### A) Provisión para pensiones y obligaciones similares

El saldo de esta cuenta corresponde a la estimación de la Sociedad del pasivo devengado al cierre del ejercicio en relación con el compromiso con el personal, derivado del premio de permanencia.

La provisión para indemnización por jubilación voluntaria ha sido externalizada en el ejercicio 2002, mediante la contratación con una compañía de seguros del pago de una prima única por importe de 578 miles de €, así como su actualización de forma anual.

### B) Provisión para grandes reparaciones

En este epígrafe se recoge la provisión para diversas reparaciones de carácter plurianual. El fondo constituido al 31 de diciembre de 2002 se ha dotado de acuerdo a la siguiente periodicidad.

- Gran revisión de las UT500 cada 6 - 10 años
- Sustitución de anillos de intercircularión
  - Suelo del anillo Cada 9 - 10 años
  - Resto del anillo Cada 16 - 17 años

### C) Otras provisiones.

Corresponden fundamentalmente a provisiones para hacer frente a las posibles responsabilidades de la Sociedad en accidentes ocurridos en sus instalaciones.



## B.11 SALDOS Y TRANSACCIONES CON EMPRESAS DEL GRUPO

Los epígrafes del balance de situación Empresas del grupo deudores y Deudas con empresas del grupo, recogen al 31 de diciembre de 2002 los importes a liquidar con el único accionista de la Sociedad, el Consorcio de Transportes de Bizkaia, por operaciones de transporte de viajeros con título Creditrans.

El importe total de los servicios prestados por este concepto en el ejercicio 2002 asciende a 17.399 miles de € (anexo B.4).

## B.12 CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos de contratación utilizados por MBSA en los siguientes 6 expedientes:

Adjudicaciones 2001					Miles de €
CONCEPTO	PROCED	Ofertas G/I	Ofertas PROTRANS	Solicitadas	Importe Adjudic.
41 Modific. software del telemando gestión salidas múltiples en cocheras Sopelana	directo	gasto	N/A	N/A	17
42 Limpieza de oficinas de Metro Bilbao	concurso	gasto	13	6	74
43 Proyec. construc. renovac. estación Plentzia	concurso	gasto	15	5	24
44 Mantenimiento de catenaria	concurso	gasto	12	7	273
45 Mantenimiento de pozos de bombeo	concurso	gasto	14	8	38
46 Instalac. protección frente a inclemencias meteorológicas en Bidezabal	proc.neg.s.p.	inversión	N/A	5	80



## **ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME**

### **I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

#### **A.1 Consorcio de Transportes de Bizkaia - Personal**

Conclusión: Contratación de un Técnico Superior mediante concurso, sin motivación suficiente.

Alegación: El concurso como medio de selección está reconocido por el artículo 27 de la Ley de la Función Pública Vasca, que lo admite, como en este caso ocurre, cuando se trata del acceso a puestos de trabajo que en atención a sus peculiares características deban ser cubiertos por personal con méritos determinados o niveles de experiencia concretos. Estas razones acreditan la excepcionalidad del caso: el carácter singular del Consorcio, Ente Local de carácter instrumental, creado para financiar y construir el Ferrocarril Metropolitano, por la Ley Especial núm. 44/1975 y con normas estatutarias singulares contenidas en el Real Decreto 1769/1976; la naturaleza del puesto – Ingeniero Superior Informático experto en la explotación ferroviaria y con experiencia informática ferroviaria - y las peculiaridades características del puesto informático a cubrir.

Las bases de la convocatoria vienen de otra parte, avaladas por lo establecido en el artículo 46.1 de la Ley de la Función Pública Vasca, por lo que el Consorcio procura abrir sus convocatorias a funcionarios de los mismos.

### **I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

#### **B. Metro Bilbao, S.A. - Contratación**

Opinión: La empresa no ha publicado en el DOCE el anuncio indicativo con los contratos que se había previsto realizar, incumpliendo el artículo 29 de la Ley 48/1998, que regula los procedimientos de contratación de los sectores del agua, energía transporte y telecomunicaciones.

Alegación: Metro Bilbao, S.A. utiliza para la selección de licitadores, conjuntamente con Metro Madrid, Metro Barcelona, Ferrocarriles de la Generalitat Catalana, Ferrocarriles de la Generalitat Valenciana y Euskotren, el Registro proTRANS. Sistema éste que garantiza la aplicación de los principios de contratación en nuestro sector.

Anualmente, cada una de las empresas indicadas publica la decisión de utilización conjunta de este Sistema en el D.O.C.E., en el B.O.E. y en el Boletín correspondiente a su Comunidad Autónoma, por lo que la publicidad realizada es exhaustiva.

Por otra parte, y coherentemente con esta utilización conjunta, para la coordinación de acciones, existe un Comité de Gestión de proTRANS, con representación de cada una de dichas empresas.

En dicho Comité se decidió que la publicidad de la utilización del Registro proTRANS debe ser individual, pero con referencia a la utilización conjunta con el resto de empresas participantes.

En este contexto, Metro Bilbao, S.A., con carácter anual publica, desde el año 2000, el anuncio del Registro proTRANS, según documentación adjunta.

Respecto a la publicación del Anuncio Periódico Indicativo, API, no se ha tomado en dicho Comité decisión alguna, entendiendo que se trata de una forma alternativa de publicidad y que ésta ya está suficientemente garantizada.

No obstante, en el ejercicio 2002, como consecuencia de conversaciones con miembros del Tribunal Vasco de Cuentas, Metro Bilbao, S.A. decidió publicar el Anuncio Periódico Indicativo, si bien, dado su carácter de información anual, lo hace a comienzos del ejercicio 2003 y una vez publicado el correspondiente al Sistema proTRANS.

Se adjunta copia del API publicado en el D.O.C.E.

Es nuestra intención seguir publicando anualmente el Anuncio Periódico Indicativo.

### **Epígrafe: 1.2 párrafo 2 OPINION SOBRE LAS CUENTAS CONSOLIDADAS DEL CTB.**

Opinión: El Consejo de Gobierno de la CAPV ha aprobado el Proyecto de Ley de la Autoridad del Transporte en Euskadi y el Proyecto de Ley de Euskal Trenbide Sarea/Red Ferroviaria Vasca(ETS/RFV). En estos proyectos se establece la creación de un Ente Público Gestor de las Infraestructuras Ferroviarias en Euskadi y del ETS/RFV cuyas competencias podrían afectar a las del CTB.

Alegación:, Consideramos que este párrafo no ha lugar en este informe y que por lo tanto debería suprimirse del mismo ya que la Ley de la Autoridad del Transporte de Euskadi no se ha aprobado hasta el 15 de diciembre de 2003, mediante la Ley 5/2003, y el Proyecto de Ley de Euskal Trenbide Sarea/Red Ferroviaria Vasca(ETS/RFV), al día de la fecha de emisión del informe del TVCP (28 de enero de 2004), aun no han sido aprobado por el Parlamento. Además la Ley de la Autoridad del Transporte de Euskadi no incluye retroactividades a 2002.

Cualquier contingencia, resultado, litigio o reclamación que se plantee con motivo de esa Ley y proyecto de Ley surtirá efectos a partir del momento en que se produzcan, pero, desde luego, no sobre el año 2002 en el que lo realizado debe considerarse correcto.

#### **Epígrafe: I.2-1 OPINION SOBRE LAS CUENTAS CONSOLIDADAS DEL CTB.**

Opinión: El epígrafe de Deudores del balance consolidado, contiene deudores varios por 796 miles de €, sin movimiento desde 1999 por operaciones realizadas con el Gobierno Vasco por inversiones y expropiaciones de terrenos para la construcción del FMB, cuyo saldo está pendiente de revisión.

Alegación: Entendemos que procede eliminar esta opinión dado que, del saldo de esa cuenta (795.544,00€), más del 95 % corresponden a expropiaciones en Lamiako y Tartanga (758.156,17€) pendiente de tramitación. Habida cuenta de que el procedimiento expropiatorio no se corresponde con la operativa del resto de la certificación y que los tiempos de obtención de documentación justificativa son muy largos porque dan lugar a trámites como actas de justiprecio, procesos judiciales, etc. debe considerarse que, sin perjuicio de la reclasificación correspondiente en el Balance de Situación en el momento de recibir sus justificantes correspondientes, resulta de escasa importancia relativa.

#### **Epígrafe: I.2-2 OPINION SOBRE LAS CUENTAS CONSOLIDADAS DEL CTB.**

Opinión: La titularidad de parte del inmovilizado afecto al servicio del FMB, que proviene de la Administración General de la CAPV y de Eusko Trenbideak/Ferrocarriles Vascos, S.A., no ha sido traspasada.

Alegación: Dado que este Consorcio ya ha solicitado reiteradamente el traspaso de la titularidad de estos bienes y que en caso de producirse ni pondría, por supuesto, ningún obstáculo a su activación, ni su realización supondrá, en ningún caso, un pasivo ni una pérdida eventual de sus activos; debe hacerse constar que ese traspaso ha sido solicitado en repetidas ocasiones por el máximo órgano de este Consorcio.

#### **Epígrafe: I.2-3 OPINION SOBRE LAS CUENTAS CONSOLIDADAS DEL CTB.**

Opinión: El CTB ha reconocido en 2003 obligaciones por certificaciones de obras de dicha línea 2, cuyo devengo se había producido en 2002.

Alegación: En relación con los proyectos de infraestructura, en ocasiones se reciben las certificaciones con un cierto retraso, que aunque varía, es en ocasiones considerable y esto provoca que a la fecha de cierre no siempre se disponga de todas las certificaciones efectuadas en el ejercicio.

### III.6.2 ENAJENACIÓN DE LA ANTIGUA SEDE A LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA<sup>1</sup>

Deficiencia: La enajenación de la antigua sede del Consorcio ha sido realizada de forma directa aplicando la Ley de Patrimonio del Estado, cuando la normativa local solamente permite la subasta, salvo permuta justificada de bienes inmobiliarios.

Alegación: No existe la deficiencia que se imputa dado que la enajenación directa entre Administraciones públicas está admitida y aceptada por los artículos 117-a) del Reglamento del Patrimonio del Estado y 137-4-a) de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre del Patrimonio de las Administraciones Públicas y además se realizó de acuerdo con el valor de tasación pericialmente establecido.

Deficiencia: No existe informe de intervención sobre el acto realizado, artículo 39 de los Estatutos del Consorcio y artículos 194 y siguientes de la Ley de Haciendas Locales.

Alegación: El artículo 39 de los Estatutos del Consorcio establece que la fiscalización y contabilización del presupuesto, las demás operaciones de gestión económica y la ordenación de pagos se ajustarán a lo dispuesto en la legislación de Régimen Local, sin perjuicio de las peculiaridades establecidas en estos estatutos. Los artículos 194 y siguientes de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales corresponden al CAPITULO IV del TITULO VI de esa Ley y se refiere al “control y fiscalización”. En el artículo 200-4 de esa LRHL establece que las entidades locales podrán determinar la sustitución de la fiscalización previa de derechos por la inherente a la toma de razón en contabilidad y por actuaciones comprobatorias posteriores mediante la utilización de técnicas de muestreo o auditoría. Este mismo extremo se recoge en el artículo 25 de la Norma de Ejecución Presupuestaria aprobada por el Consejo General para el ejercicio 2002.

Deficiencia: Falta la recalificación jurídica del bien como patrimonial, artículo 81.1 LBRL y artículos 8.1 y 8.2 del Reglamento de Bienes, y su posterior inscripción en el Registro de la Propiedad, artículo 85 del TRRL.

---

<sup>1</sup> El criterio mantenido por el TVCP/HKEE en su informe, en cuanto a las enajenaciones es el siguiente:

1. La Ley de Patrimonio del Estado no se puede aplicar a estas operaciones del CTB puesto que existe al respecto normativa de régimen local.
2. El CTB como entidad local debe aplicar la normativa local, que para la enajenación de bienes inmuebles serían los artículos 80.2 de la LBRL, y 80 del TRRL.
3. En relación a la pretendida aplicabilidad de la Ley 33/2003, del Patrimonio de las Administraciones Públicas, no puede ser tal, puesto que su entrada en vigor es el 5 de febrero de 2004, muy posterior a los hechos analizados, Y, en cualquier caso, el artículo 137 de esta Ley, que prevé la enajenación directa entre administraciones públicas, no resulta de aplicación directa a las entidades locales, por aplicación de su artículo 2 y de su Disposición Final 2ª.

Alegación: La recalificación jurídica del bien fue acordada por el Consejo General en la sesión de 25 de junio de 2002 y publicada en el B.O.B. núm. 22 , de fecha 3 de febrero de 2003.

### **III.6.3 ADQUISICIÓN LOCALES NUEVA SEDE<sup>2</sup>**

Deficiencia: Para llevar a cabo la adquisición de los locales para la ubicación de la sede del Consorcio al Ente Público R.T.V.E. de forma directa, en lugar de concurso público, se debería haber motivado la utilización de este procedimiento, como prevé el artículo 55 de la LPE.

Alegación: El artículo 115-4-a) de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, autoriza la adquisición por contratación directa cuando el vendedor sea otra Administración pública o, en general cualquier persona jurídica de derecho público o privado, perteneciente al sector público.

En el mismo sentido, se pronunció la Ley de Patrimonio del Estado, en su artículo 55, párrafo segundo y más recientemente el artículo 116-4-a) de la Ley 33/2003 de 3 de noviembre.

Por ello, como la compra al Ente público R.T.V.E. de los locales situados en la calle Ugasko se realizó a tal Ente estatal, se aplicó la legislación estatal y fue autorizada la contratación directa, tal como recoge la escritura notarial otorgada.

### **III.6.3 ADQUISICIÓN DE PLAZAS DE GARAJE<sup>2</sup>**

Deficiencia: La compra a la Sociedad Pública Foral “Abandoibarra, S.A.” de 8 plazas de garaje adolece de la falta de motivación justificada de la utilización de la adquisición de forma directa en lugar de concurso público, artículo 55 de la LPE. Además no se dispone de un informe pericial para la determinación del precio de compraventa, artículo 11.1 del Reglamento de Bienes.

Alegación: La adquisición de 8 plazas de garaje en los sótanos del edificio de la nueva sede oficial, núm. 5 de la calle Ugasko, se realizó por concierto directo, por tratarse de una sociedad pública foral amparada por lo establecido en los artículos 115-4-a) y 137-4-a) de la Ley 33/2003 y 117-a) del Reglamento precitado.

---

<sup>2</sup> El criterio mantenido por el TVCP/HKEE en su informe, en cuanto a las adquisiciones es el siguiente:

- 1 En este caso resulta aplicable la Ley de Patrimonio del Estado, por remisión a ella de los artículos 11.1 del RB, 112.3 del TRRL y 9 del TRLCAP, por lo que la adquisición directa está permitida, pero es necesaria la existencia de motivación.
- 2 La Ley 33/2003, pasando por alto la imposibilidad de aplicación por la fecha de entrada en vigor, en su artículo 116 también indica que ha de ser motivada.

Existe y se dispone en el expediente, de una detallada valoración oficial para la determinación del precio de compraventa de fecha 31 de octubre de 2002, efectuada por el tasador inmobiliario y arquitecto Sr. D. Carlos Perinat Rodríguez.

#### **III.6.4 PERMUTA DE PLAZAS DE GARAJE<sup>3</sup>**

Deficiencia: La permuta directa de 4 plazas de garaje propiedad del Consorcio de Transportes, por 7 plazas de garaje pertenecientes a Abandoibarra, S.A. en la nueva sede oficial del Consorcio carece del expediente de motivación establecido en el artículo 112.2 del Reglamento de Bienes.

Alegación: El expediente establecido en el artículo 112-2 del Reglamento de Bienes se limita a excluir la subasta en los casos, como el que nos ocupa, de permuta de bienes inmuebles entre Administraciones públicas o entre estas y Sociedades públicas.

De otra parte, la necesidad de tal permuta resulta acreditada y evidenciada por la respectiva y previa adquisición de locales en los edificios en cuyos sótanos se ubican los garajes permutados. Por último, la diferencia de valor es inexistente, según la tasación pericial realizada e incorporada al expediente.

#### **III.6.5 RELACION DE PUESTOS DE TRABAJO (RPT) Y PLANTILLA PRESUPUESTARIA**

Deficiencia: La plantilla presupuestaria sólo recoge las retribuciones totales cuando deberían aparecer cada uno de los conceptos retributivos.

Alegación: En el anexo de personal no se incluyen únicamente las retribuciones totales sino que se señala, a partir de los sueldos del ejercicio anterior los incrementos retributivos previstos, es decir, el % estimado de incremento, los nuevos trienios y la previsión para otros gastos de personal. Además estos importes corresponden a los conceptos retributivos incluidos en la RPT y que no se vuelven a incluir en estos cuadros para no repetir la información.

#### **III.6.6 CONTRATACIÓN DE PERSONAL –PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN.**

---

<sup>3</sup> El criterio mantenido por el TVCP/HKEE en su informe, en cuanto a las permutas, es el siguiente:

1. Dentro de la legislación específica de régimen local, la permuta está regulada entre las formas de enajenación de los bienes patrimoniales de las entidades locales, artículos 80.2 de la LBRL y 80 del TRRL, siendo inaplicable, también en este caso la legislación patrimonial del Estado,
2. El artículo 112 del RBCL, no se limita a excluir la subasta en el caso de enajenación mediante permuta, sino que exige para esto “previo expedientes que acredite la necesidad de efectuarla”.

Deficiencia: La convocatoria de una plaza de auxiliar administrativo en 2001 es anterior a la publicación de la Oferta Pública de Empleo, con lo que se incumple el artículo 5 del Real Decreto 896/1991 de Reglas Básicas y Programas Mínimos a que debe ajustarse el procedimiento de selección.

Alegación: La contratación del Auxiliar Administrativo es anterior a la publicación pero posterior a la aprobación de la Oferta Pública de Empleo por el Consejo General en la sesión de 28 de diciembre de 2000.

### III.6.6 CONTRATACIÓN DE PERSONAL–RECONOCIMIENTO DE TRIENIOS.<sup>4</sup>

Deficiencia: A los seleccionados en la convocatoria de una plaza de auxiliar administrativo en 2001 como en la efectuada para la contratación de un técnico superior se les ha reconocido trienios basados en los servicios prestados cuando estas sociedades no entran en la Administración Institucional a los efectos del artículo 1.2 de la Ley 70/1978, según Jurisprudencia del Tribunal Supremo.

#### Alegación:

El reconocimiento de trienios, se ha realizado de conformidad con lo dispuesto en la ley 70/1978, de 16 de diciembre, art. 1 y R.D. 1461/1982, de 25 de junio, asignado a Eusko Trenbideak el mismo tratamiento reconocido a RENFE por el Estado. (Dictamen de la D.G.S.J.E. de 12 de septiembre de 1989).

## IV.2 CONTRATACIÓN.

Deficiencia: La empresa MBSA utiliza para la adquisición de bienes, servicios e inversiones, la base de datos de un sistema de clasificación sectorial PROTRANS, autorizado por la Ley 48/1998, que le exime de publicar dichas adquisiciones y respecto de las cuales se han detectado las siguientes deficiencias:

A. En 4 casos que se ha restringido la selección de candidatos con criterios no incluidos en el programa. B. En 5 casos no se han ponderado los criterios de adjudicación. C. En 4 casos entre los criterios de adjudicación se han incluido aspectos relativos a la solvencia técnica o profesional. D. En los suministros distintos de equipamientos, la empresa utiliza el procedimiento de adjudicación directa por no alcanzarse en ningún caso el umbral necesario para realizar un concurso y utilizar por lo tanto el sistema PROTRANS. La gestión de estos artículos se limita a un control de stock, estableciendo el nivel mínimo del mismo para realizar el correspondiente pedido.

<sup>4</sup> El criterio mantenido por el TVCP/HKEE en su informe, en cuanto a los trienios es el siguiente: Conforme a la doctrina legal fijada por el Tribunal Supremo mediante Sentencia de 26 de enero de 1995, el artículo de la Ley 70/1978 excluye de su ámbito los servicios prestados en sociedades mercantiles por no ser éstas encuadrables, a los efectos de esa Ley, en la Administración Institucional, lo que reitera, entre otras, la STS 16-08-1998.

## Alegación:

A. Respecto a la selección de candidatos con criterios no incluidos en el programa.

1. La Ley 48/98 en el artículo 34 Selección de candidatos, en el punto 2, dice textualmente: “Los criterios podrán basarse en la necesidad objetiva, para la entidad contratante, de reducir el número de candidatos hasta un nivel que garantice el equilibrio entre las características específicas del procedimiento de adjudicación del contrato con los medios necesarios para su realización. El número de candidatos seleccionados deberá tener en cuenta la necesidad de garantizar una competencia suficiente”.

2. En el Registro proTRANS están previstos una serie de módulos de búsquedas, referidos a:

Información general

Producto o servicio

Ámbito de actuación

Información financiera

Sistemas de gestión

Clasificaciones oficiales

La selección de proveedores puede realizarse por uno o por varios criterios simultáneos, referidos a los grupos indicados.

2.1 Respecto al criterio “Centro de Trabajo”.

Para la prestación de los servicios a los que se refieren los expedientes 42, 44 y 45, Metro Bilbao, S. A. entendió que era imprescindible disponer de centro de trabajo en Bizkaia (42) o en la C.A.P.V. (44 y 45), además de cumplir los requisitos técnicos correspondientes.

La información referida a la existencia de diferentes centros de trabajo está incluida en proTRANS, pero no está implementada informáticamente la posibilidad de filtrar la información por este criterio.

Metro Bilbao, S. A. lo único que ha hecho es utilizar esta información.

El número de empresas consultadas ha sido siempre un número entre 5 y 8, por lo que ha habido una suficiente concurrencia.



A este respecto, les informamos que el Comité proTRANS ha solicitado a la empresa mantenedora de la aplicación informática, la previsión de un nuevo filtro que permita seleccionar de acuerdo a la localización de los diferentes centros de trabajo de cada empresa.

## 2.2 Respecto al criterio “Haber hecho obra civil”.

En el expediente 43, para la selección de proveedores, no se utilizó el criterio de acreditación de haber realizado obra civil.

## B. Respecto a la ponderación de criterios de adjudicación.

Metro Bilbao, en sus pliegos de cláusulas administrativas, en el apartado “Forma de adjudicación” dice:

“La forma de adjudicación a que se refiere el presente Pliego de Cláusulas Administrativas, será la de Concurso.

M.B. mediante una valoración global, adjudicará la obra objeto del presente concurso, al licitador o licitadores que, a su juicio, reúnan las mejores condiciones en sus aspectos técnicos, funcionales, laborales, organizativos y económicos sin tener que atenerse exclusivamente al valor económico de ésta o, alternativamente, podrá declarar desierto el concurso en su totalidad o en alguna de las partes o variantes que la componen”.

La Ley 48/98, en su artículo 24.3 dice:

“En el concurso, la adjudicación recaerá sobre el licitador que, en su conjunto, haga la proposición más ventajosa. Este extremo se determinará de acuerdo con diversos criterios objetivos variables según el contrato en cuestión, tales como plazo de entrega o de ejecución, coste de utilización, rentabilidad, calidad y características estéticas y funcionales, calidad técnica, calidad ambiental, servicio posventa y asistencia técnica, compromiso en materia de piezas de recambio, seguridad en el suministro y precio, así como la fórmula de revisión de éste, en su caso. En este supuesto, la entidad contratante hará constar, en el pliego de cláusulas o en el anuncio de licitación, todos los criterios de adjudicación que tiene previsto aplicar. Estos criterios se indicarán, cuando sea posible, por orden decreciente de importancia. Corresponderá, en todo caso a la entidad el derecho a declarar desierto el concurso”.

Consecuencias:

- 1.- El artículo 24.3 de la Ley 48/98 no dice que los criterios de valoración deban ponderarse.

2.- La Ley 48/98 es de aplicación en Metro Bilbao, S.A. sólo para los supuestos en que se sobrepasen los umbrales económicos que se indican en la misma, los cuales superan los de los expedientes a que nos estamos refiriendo.

En la práctica:

Los expedientes 42, 44, 45 y 46 se han adjudicado a la oferta económicamente más ventajosa.

En el expediente 43 (23.800 €) se ha primado el hecho de que la adjudicataria había realizado el anteproyecto para Imebisa (Ingeniería Metro Bilbao, S. A.).

En el Informe de Adjudicación se dice:

“Gestión de Proyectos es autora, en 1994, del proyecto de la estación en su configuración actual.

Redactó en 1998 para el Consorcio de Transportes de Bizkaia y para el Departamento de Transporte del Gobierno Vasco, un anteproyecto para habilitar una sala de espera y mejora de la cubierta actual.

Ha trabajado con Imebisa en la redacción del anteproyecto base del concurso encargado por Metro Bilbao, S. A.

Por tanto realizaría un trabajo de continuidad y unidad de estilo”.

C. Respecto a la utilización del criterio de solvencia técnica como medio de valoración de ofertas.

Las empresas registradas en proTRANS tienen la posibilidad de incluir, para cada epígrafe de actividad, referencias de obras o servicios equivalentes ya realizados.

Esta información puede ser utilizada para acreditar la solvencia técnica y profesional.

Para analizar la solvencia de una empresa, en función de su histórico y de sus referencias, existen limitaciones equivalentes a las explicadas en el punto A.2. Es decir, se puede consultar y utilizar la información, pero no está implementado el filtro informático.

Es por eso que no se ha limitado la concurrencia por razones de solvencia y se ha incluido como criterio de evaluación, aunque no haya sido determinante.

En este caso les informamos que, desde el año 2003, existe en proTRANS un módulo de rendimiento que permite evaluar las prestaciones realizadas.

Los criterios de evaluación están consensuados y son comunes para todas las empresas participantes en proTRANS.

En un futuro próximo se podrá filtrar la información, con garantía de concurrencia, utilizando campos relativos a la solvencia.

- D. Respecto a la adquisición de diferentes artículos con agrupación en conjuntos homogéneos.

Para el mantenimiento del material móvil (trenes) y de las instalaciones fijas, Metro Bilbao, S. A. dispone de 2 talleres, cada cual con un almacén que gestiona los repuestos de consumo y reposición necesarios.

La mayor parte de los repuestos que se gestionan tienen una rígida dependencia técnica, por tratarse de elementos que sustituyen a elementos originales.

La agrupación de artículos para alcanzar niveles económicos que justifique la realización de concursos es un deseo y una aspiración de Metro Bilbao, S. A. que raramente puede cumplir.