

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

**VIA, Gasteizko Aireportua Sustatzeko
Sozietatea, SA**

**VIA, Promoción del Aeropuerto de
Vitoria, SA**

2018





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURTZAPENAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	9
III.1 Alderdi orokorrak	9
III.2 Ondasunak eta zerbitzuak kontratatzea.....	9
IV. URTEKO KONTUAK.....	10
ERANSKINAK	11
A.1 Erakunde fiskalizatuaren izaera eta araudi aplikagarria	11
A.2 Sozietatearen eta aireportuaren jardura	11
A.3 Funts propioak.....	12
A.4 Jasotako dirulaguntza, dohaintza eta legatuak.....	12
A.5 Galera eta irabazien kontua.....	13
A.6 Ondasunak eta zerbitzuak kontratatzea.....	15
ALEGAZIOAK.....	17
ABREVIATURAS	19
I. INTRODUCCIÓN.....	21
II. OPINIÓN.....	22
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	22
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales	22
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	23
III.1 Aspectos generales.....	23
III.2 Contratación de bienes y servicios	23
IV. CUENTAS ANUALES.....	24



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS	25
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y normativa aplicable	25
A.2 Actividad de la Sociedad y del aeropuerto.....	25
A.3 Fondos propios	26
A.4 Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	26
A.5 Cuenta de Pérdidas y Ganancias	27
A.6 Contratación de bienes y servicios	29
ALEGACIONES	31

Vitoria-Gasteiz, 2020 urriaren 29a
Vitoria-Gasteiz, 29 de octubre de 2020



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURTZAPENAK

EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EK	Espainiako Konstituzioa.
AFA	Arabako Foru Aldundia
BEZ	Balio erantsiaren gaineko zerga.
SPKL	9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa.
PGPN	Publikotasunik gabeko Prozedura Negoziatua.
ALH	Arabako Lurralde Historikoa.
KPO	1515/2007 Errege Dekretua, azaroaren 16koa, Enpresa txiki eta ertainen Kontabilitate Plan Orokorra eta mikroenpresentzako kontularitzako berariazko irizpideak onartzen dituena.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
KSLTB	1/2010 Legegintzako Errege Dekretua, uztailaren 2koa, Kapitalezko Sozietateen Legeari buruzko Testu Bategina onesten duena.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, VIA Promoción del Aeropuerto de Vitoria, Saren (aurrerantzean VIA) 2018ko urteko kontuen fiskalizazio lana mamitu du.

2018ko ekitaldiko Urteko Kontuak 2019ko maiatzaren 14ko Akziodunen Batzar Nagusiak onartu zituen.

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Ezargarria den araudia bete dela egiaztatzea langileria, obren kontratazio, zerbitzu eta hornidura gaietan. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko iritzi zaien beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea eragotzi gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Aurkeztutako dokumentazio finantzarioa ezargarri diren kontularitzako printzipioei meneratzen zaiela egiaztatzea. Gure lana kanpoko enpresa batek gauzatutako auditoretzako txostena aztertzea izan da eta horretarako, egoki iritzitako proba osagarriak eta auditoretzako beste zenbait prozedura bideratu ditugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi dela ere, fiskalizazioan zehar sortu diren akatsak Txosten honetako III. idazpuruan daude jasoa.

VIA 1994ko ekainaren 23an sortu zen izaera mugagabearekin. Helburua da Gasteizko nazioarteko aireportua sustatzea eta garatzea, industria aeronautikoaren eta pertsonen eta euren ekipajeen garraioaren zama-aireportu gisa. Sozietatean % 25eko partaidetza dute Arabako Merkataritza eta Industria Ganbera Ofizialak eta honako administrazio publiko hauek: EAE, AFA eta Vitoria-Gasteizko Udala.

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

- 1.- Sozietateak 2018ko ekitaldian mugagabe bihurtu du plantillan dagoen langile bakarraren aldi baterako kontratua, formalizatu zenetik 3 urte igaro direnean, publikotasun, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak bermatuko dituen hautaketa prozesurik gauzatu gabe (ikus A.5).
- 2.- Zerbitzuen errentamendu kontratua zuzenean Arabako Merkataritza eta Industria Ganbera Ofizialarekin formalizatu zen 1994an eta gaurdaino luzatu da; 2018ko ekitaldian 152.116 euroren gastua eragin du eta ez zaio kontratazioko arautegiari meneratu eta ez zaie estatutuetan ordaindutako prestazio osagarri izaera aitortu (KSLTBren 87. artikulua). Honez gain, 2018ko ekitaldian ezarritako igoera, % 6,1, ez du Sozietatearen Administrazio Kontseiluak onartu. 2018ko ekitaldiko urteko kontuen oroitidazkiak ez du alde elkartuekin egindako eragiketa honen gaineko informaziorik ematen, ez baitu Arabako Merkataritza eta Industria Ganbera Ofiziala identifikatzen aholkularitza tekniko eta laguntza zerbitzuaren emaile modura (ikus A.5).

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan zehaztu diren ez-betetzeak alde batera, VIAk zuzentasunez bete du 2018ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

- 1.- 2018ko abenduaren 31n “Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak” idazpuruaren saldoa, 532.472 eurorena, pasibo arruntean erregistratu behar litzateke oro har onartutako kontularitzako arauen arabera, data horretan kopuru horretako gastua egikaritzeko baitzegoen. Honenbestez, ondare garbia adierazitako kopuruan neurritz gain balioztatua dago (ikus A.4).
- 2.- Sozietateak 2018ko ekitaldian kontularitzan milioi bat euro konpentsatu ditu, aireportua sustatzeko jardueren kontzeptuan gauzatutako gastuei dagokiena, finantzaketarako laguntza publikoetatik eratorritako diru-sarreraren bidez. Kontularitzan zuzen erregistratzeko gastu eta sarreraren kontu bereizietan jaso behar dira, segun eta zein duten izaera, ekitaldiko emaitzan eraginik ez duela (ikus A.5).

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, VIAren 2018ko ekitaldiko urteko kontuek alderdi esanguratsu guztietan abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, hor jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan jasotzen dira jarduera ekonomikoa eta finantzarioa arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten akatsak nahiz kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozedura-alderdiak.

III.1 ALDERDI OROKORRAK

- Urteko kontuak eta aditu askeek egindako auditoria txostenak Sozietatearen webgunean argitaratu behar lirateke, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa abenduaren 9ko 19/2013 Legeak agindutakoari jarraikiz.

III.2 ONDASUNAK ETA ZERBITZUAK KONTRATATZEA

Ohar orokorrak

2013ko abenduan indarrean sartu zen lizitazioak eta emaitzak Sektore Publikoko Kontratazioaren Plataforman argitara emateko obligazioa, zuzenean edo plataformarekin berarekin interkonexio bidez. VIak bere burua plataforma horretan sartzea kudeatu beharko luke.

Aztertutako espedienteak (ikus A.6)

- Hegaldi erregular bidez aireportua sustatzeko kontratuan, 3,2 milioi euroan esleitu zenean, eten egin dira Kolonia nazioarteko destinorako txartelak 2018/2019 eta 2019/2020 neguko sasoiarako, guztira 15.840 plaza eta 190.786 euroren zenbatekoa, zeina kontratuaren prezioetik murriztu baita; ordea, aldaketa hori ez da aldeen artean formalizatu (1. espedientea).
- Gasteizko hiria eta aireportua autobus-garraio bidez lotzeko zerbitzuaren kontratuan, 57.633 euroan esleitutakoan, pleguen onarpena eta kontratuaren esleipena lehendakariak egin ditu, kontratazio organo den Administrazio Kontseiluak berariaz eskuordetu gabe (2. espedientea).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. URTEKO KONTUAK

EGOERAREN BALANTZEA 2018 eta 2017ko abenduaren 31n		Euroak milakotan	
	ERANSKINA	18.12.31	(*) 17.12.31
AKTIBO ARRUNTA		1.355	1.291
Merkataritzako zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk		742	250
Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk.....		613	1.041
AKTIBOA		1.355	1.291
ONDARE GARBIA		975	929
Funts propioak	A.3	443	452
Kapitalezkoak		672	672
Aurreko ekitaldien emaitzak.....		-	(18)
Ekitaldiaren emaitza.....		(229)	(202)
Jasotako dirulaguntza, dohaintza eta legatuak	A.4	532	477
PASIBO ARRUNTA		380	362
Epe laburreko zorrak.....		182	2
Merkat. hartzekod. eta kobratz. beste knt. b.		198	360
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		1.355	1.291

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

2018 eta 2017ko ekitaldien GALERA-IRABAZIEN KONTUA		Euroak milakotan	
	ERANSKINA	2018	(*) 2017
Langileria-gastuak		(1)	-
Ustiapeneko beste gastu batzuk.....		(228)	(202)
USTIAPENAREN EMAITZA	A.5	(229)	(202)
EMAITZA FINANTZARIOA		-	-
EKITALDIKO EMAITZA		(229)	(202)

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.



ERANSKINAK

A.1 ERAKUNDE FISKALIZATUAREN IZAERA ETA ARAUDI APLIKAGARRIA

VIA sozietate anonimo bat da, gehiengo kapitala publikoa duena, zuzenbide pribatuak arautua eta KSLTB aplikagarria zaiona.

Ondasun eta zerbitzuen edo inbertsioen kontratazioaren esparruan botere esleitzailerik da, SPKLren 3.3 artikulua araberak, eta bere kontratuak, 26. artikulua araberak, pribatuak dira; bada, kontratu horien prestaketa, esleipena, ondorioak eta iraungipena SPKLren 317tik 320ra bitarteko artikuluetan xedatutakoak arautuko ditu.

Langileen kontratazioari dagokionez, gehiengo partaidetza entitate publikoena duen sozietatea den aldetik, printzipio konstituzionalak bete behar ditu, bereziki arbitrariotasunaren debekua (Espainiako Konstituzioaren 9.3 artikulua, aurrerantzean EK), enplegurako sarbidean berdintasuna (EK 14 eta 23.2 artikulua), eta objektibotasuna (EK 103.1 artikulua); eta horiek betetzeko ezinbesteko dira merezimendu eta gaitasun printzipioak (EK 103.3 artikulua).

A.2 SOZIETATEAREN ETA AIREPORTUAREN JARDUERA

2014tik aurrera, aintzat hartuta zama-bolumenen hazkundea eta bidaiarien jarduerak, Sozietateak jarduerak biak berdintzeko beharra ikusi zuen eta begia bidaiarien garraio-jardueran jarri zuen. Helburu hori lortzeko gauzatutako ekintzen artean, honako hauek gailentzen dira:

- Eragiketa erregularren bitartez, aire konpainia batekin aireportuaren, Gasteizko hiriaren eta ALHaren sustapena kontratatzea, 2017an hasi eta 4 urteko iraupenekoak. Sustapen hau gauzatzen da hainbat marketing ekintzaren bitartez, hegazkinen binilatua, irudiak goiburu eta bagaje-gordelekuetan, sare sozialetan, iragarkietan eta webgunean. Enpresa esleipendunak nazioarteko 2 destino eta 3 destino nazional eskaini zituen, kontratuak indarrean zirauren bitartean guztira 265.680 plaza. 2018ko ekitaldian 4 destino izan dira martxan, astean 2 maiztasunekin, eta 2019ko ekitaldian bosgarren destinoa gehitu zaio.

2020ko urtarrilaren 7tik aurrera, aire-konpainia esleipendunak Kanarietako merkaturak jarduteari utzi dio eta Tenerifeko destinoa Malagakoak ordeztu du. Kanariar destinoak hegaldi erregular bitartez sustatzeko kontratua 2020ko urtarrilaren 13an esleitu zaio, prozedura ireki bitartez, beste aire-konpainia bati, 220.000 euroren zenbatekoan 11,5 hilabetetarako.

- Gasteizko hiriaren eta aireportuaren arteko lurreko konexioa, aurreko paragrafoan aipatutako hegaldi erregularretako bidaiarientzat.
- Charter hegaldien bitartez aireportua sustatzeko kontratazioa, nazioarteko destinoetara, tour operadoreen bidez. 2018ko ekitaldian guztira 12 eragiketa kontratatu ziren, guztira 2.193 plazarekin.

Hona hemen 2016-2019 aldian Gasteizko aireportura iritsiera edo irteera zuten bidaiari kopuruaren bilakaera:



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

URTEA	KOPURUA
2016	36.902
2017	84.261
2018	140.903
2019	174.022

Aztertutako aldian bidaiari kopuruak gora egin izanaren arrazoia da sustapen kontratuaren esleipendun zen aire-konpainiak progresiboki hegaldi erregularrak ezarri izana, kontratazioan buru egin zuten pleguetan –eta geroagoko aldaketetan- finkatu zen egutegiaren arabera.

A.3 FUNTS PROPIOAK

Sozietateak 2018ko abenduaren 31n 672.000 euroren kapital soziala zuen eta % 25eko partaidetza dute Arabako Merkataritza eta Industria Ganbera Ofizialak eta honako administrazio publiko hauek: EAE, AFA eta Vitoria-Gasteizko Udala.

2016-2018 aldian Sozietateak guztira 720.000 euroren zenbatekoan bazkideen ekarpenak jaso ditu, metatutako galeren konpentsaziorako, 700.196 eurorenak. 2018ko ekitaldiko emaitza negatiboa izan da 229.088 euroan eta Akziodunen Batzar Nagusiak onartu egin du bazkide bakoitzak 60.000 euroren ekarpena egiteko proposamena; kopuru hori 2019ko ekitaldian ordaindu da.

A.4 JASOTAKO DIRULAGUNTZA, DOHAINTZA ETA LEGATUAK

VIako Akziodunen Batzar Nagusiak 2016ko maiatzaren 23an onartu zituen kide diren 3 administrazio publikoek egin beharreko ekarpenak, Sozietateak aire-konpainien bidez aireportua sustatzeko gauzatu beharreko ekintzak finantzatzeko; ekarpen horiek 2017-2020 aldirako guztira 5 milioi eurorenak izan dira: EAEk eta AFAk % 40 bakoitzak eta gainerako % 20a, Gasteizko Udalak. Administrazio horiek nor bere kide anitzeko organoetan onartu zituzten zegozkion konpromiso-kredituak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Hona hemen Egoeraren Balantzeko ondare garbiaren “Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak” idazpuruko eragiketak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	SALDOA 1.1.17	MUGIM. 2017	MUGIM. 2018	SALDOA 31.12.18
EAE.....	38	500	500	1.038
AFA	38	500	500	1.038
Vitoria-Gasteizko Udala.....	19	250	182	451
JASOTAKO DIRULAGUNTZAK GUZTIRA	95	1.250	1.182	2.527
Aparteko diru-sarreretara egozte (ikus A.5)	-	(802)	(1.039)	(1.841)
Dirulaguntzaren itzulera EAeri eta Udalari	-	(66)	(88)	(154)
DIRULAGUNTZEN EGOZKETA GUZTIRA	-	(868)	(1.127)	(1.995)
GUZTIRA	95	382	55	532

Atxikitako taulako 532.472 euroren saldoa emandako dirulaguntzei dagokie, zeinaren gastuak egikaritzeko baitaude 2018ko abenduaren 31n (28.756, 360.310 eta 143.406 euro 2016 eta lehenagoko, 2017ko eta 2018ko ekitaldietakoak, hurrenez hurren). Dirulaguntza hauek itzulgarriak dira, ez baitira emakidarako baldintza guztiak bete, eta honenbestez, Kontabilitate Plan Orokorraren erregistro eta baloraziorako 18. arauaren arabera, pasibo arruntean kontabilizatu behar dira “Epe laburreko zorrak, dirulaguntza, dohaintza eta legatu bihurtgarriak” kontu-sailean, harik eta ez-itzulgarri izaera eskuratzen duten arte.

A.5 GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA

Hona hemen ustiaketaren emaitza osatzen duten gastuen xehakapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2018	2017
Aholkularitza teknikoa eta kontularitza, lege eta administrazioko laguntza	152	143
BEZ ez kengarria	38	32
Beste txiki batzuk.....	39	27
USTIAPENAREN EMAITZA	(229)	(202)

Arabako Merkataritza eta Industria Ganbera Ofizialak eta VIAk 1994an, eratu ondoren, zerbitzuen errentamendu kontratu bat formalizatu zuten, zeinaren xedea baita aholkularitza teknikoa ematea aireko zamaren, industria aeronautikoaren eta garraioaren gaitan; baita laguntza ematea ere kontularitza, zerga, lege eta administrazioko gaitan ere. Kontratuaren iraupena 11 hilabetekoa da, berariaz adierazi gabe luzagarria. 2018ko ekitaldian gastua 152.116 eurorena izan da eta % 6,1 igo da 2017ko ekitaldiaren aldean. Kontratuan prezioak berrikusteko klausularik jaso ez denez gero, ezarri den igoera handiagoa izan denez aldi horretako prezioen indizea baino, Sozietateak ez du onartu.



Gainera, Sozietateak 2017 eta 2018ko ekitaldietako urteko kontuetako oroitidazkietan jakinarazi du, ezohiko izendatutako gastuak kontularitzan konpentsatu direla jasotako dirulaguntzak emaitzei aplikatuz eratorritako diru-sarreraren kontu baten bidez (ikus A.4) eta horregatik ez direla islatu Galera eta Irabazien Kontuan; horrek ez-kompentsazioko kontularitzako printzipioa urratzen du, KPoren arabera nahitaez aplikatzekoa dena, kopuru aldetik garrantzi esanguratsua duelako. Hona hemen gastu horien xehakapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2018	2017
ALH destino turistikoa modura sustatzea aire-konpainien bitartez	744	386
ALH sustatzea nazioarteko eragiketa bereziak kudeatzen dituzten turismo-enpresen bidez	135	265
Gasteizko bidaiariak aireportura garraiatzeko zerbitzua	56	35
Gasteizko bidaiariak aireportura garraiatzeko txartelek eragindako sarrerak	(40)	(24)
Beste txiki batzuk	61	39
KANPOKO ZERBITZUAK	956	701
BEZ ez kengarria	39	60
ZERGAK	39	60
Soldatak eta ordainsariak	33	31
Gizarte Segurantzak	11	10
LANGILERIA-GASTUAK	44	41
SALBUESPENEZKO GASTUAK GUZTIRA	1.039	802

Sozietatearen plantilla lanpostu bakarrak osatzen du, eragiketen teknikari kudeatzaileak, eta horren okupatzaileari aurreko kontratua birmoldatu zaio, 2015ean formalizatutako obra edo zerbitzu jakinerako kontratua kontratu mugagabe bihurtuz 2018ko otsailaren 1etik aurrera; 2018ko otsailaren 22ko administrazio-kontseiluak lan-harremanari jarraipena ematea baimendu zuen.



A.6 ONDASUNAK ETA ZERBITZUAK KONTRATATZEA

Bost zerbitzu-kontratuko lagin baten bitartez, aplikatzekoak diren legezko prozedurak aztertu ditugu. Bost kontratu horietan 3,7 milioi euro esleitu dira, BEZa barne ez dela:

XEDEA	ESLEIPENA		EXEK.		AKATSAK
	PROZED.	DATAZENBATEKOA	2018		
1. Aireportuaren sustapena hegaldi erregular bidez (4 urte).....	Harmonizatua	urr-16	3.200	744	A1
Aldaketa: destino bat aldatzea eta plazen % 2 murriztea		urr-16	-		
Aldaketa: destino bat aldatzea eta plazen % 3 gehitzea		mar-17	30		
Aldaketa: destino bat aldatzea eta plazen % 12 gehitzea		mai-17	290		
2. Gasteiz eta aireportuaren arteko konexioa (urtebete).....	PPN	abe-17	(*) 58	56	A2
3. Aireportuaren sustapena charter hegaldien bitart. (1. seih.) .	PGPN	mar-18	48	48	
4. Aireportuaren sustapena charter hegaldien bitart. (3. seih.) .	PGPN	eka-18	60	60	
5. Aireportuaren sustapena charter hegaldien bitart. (4. seih.) .	PPN	urr-18	20	20	
GUZTIRA			3.706	928	

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratua. Taulako zenbatekoa kontratuaren gehieneko prezioari dagokio (SPKLTBren hogeita hamalagarren xedapen gehigarria)

AKATSAK	Euroak milakotan	
	ESPED. ZK.	ESLEIPENA
A1. Kontratu aldaketa ez formalizatzea.....	1	3.200
A2. Izapide eta esleipenerako organo ez-eskuduna	1	58





ALEGAZIOAK

TXOSTENAREN ONDORIOEI EGINDAKO ALEGAZIOAK

II.1. Legea betetzeari buruzko iritzia, bigarren paragrafoa.

Zerbitzuen errentamendu-kontratuari dagokionez, hurrengo Akziodunen Batzar Orokorrean estatutu-aldarazpen bat proposatzea aurreikusi da; aldarazpen horren xedea da arestion aipatu den zerbitzua estatutuetan 'ordaindutako prestazio osagarri' gisa aintzatestea. Era berean, Administrazio Kontseiluaren aktan jasoko da urte bakoitzean aplikatu beharreko gehikuntzen berariazko onarpena; horrela, bada, 'VIA, Promoción del Aeropuerto de Vitoria SA' deritzon sozietatearen Administrazio Kontseiluaren 2020ko maiatzaren 27ko aktan jaso da 'outsourcing'a ordaintzeko zenbatekoaren % 0,80ko gehikuntza onartzea.

Era berean, 2019ko ekitaldiko urteko kontuen Memorian loturadun alderdiekin egindako eragiketetarako atal bat sartu da haren 10. OHARREAN, enpresa elkartuekin kontratatu den zenbatekoa zehazten duena.

II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia 1go paragrafoa

2019ko ekitaldian, zuhurtasun-abiaburuari jarraituz, interpretatu da administrazio publikoetatik jasotzen diren zenbatekoak, ekitaldiaren itxieran xedeari aplikatzen ez zaizkionak, abenduaren 31n administrazio publikoekiko zortzat hartzen direla, hargatik eragotzi gabe hitzarmenak eta horiek aplikatzeko doktrina oinarri hartuta sozietatearen eta administrazio ekarleen artean egin beharreko likidazioa. Ondorioz, erantsitako balantzeko "epe motzeko zorrak – Bestelako finantza-pasiboak" izeneko epigrafean erregistratu dira, balantzeko ondare garbiko "jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak" deritzon epigrafean erregistratu beharrean.

II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia 2. Paragrafoa.

Aplikatu zitzaion irizpidea zen jarduera hori salbuespenezkotzat jotzea, eta, horrenbestez, horri loturik dauden gastuak eta diru-sarrerak 678 kontuan ("ezohiko gastuak") eta 778 kontuan ("ezohiko sarrerak") jaso ziren; beraz, galera-irabazien kontuak ez zuen saldoetako bakar bat ere islatzen, ez sarreretan, ez gastuetan, horiek implizitu zeudelako "Beste emaitza batzuk" izeneko epigrafean, Kontabilitate Planeko galera-irabazien kontuaren ereduak ezartzen duen bezala. Jarduera hori, 2019ko ekitalditik aurrera sozietateak egindako jarduera errepikaritzat behin betiko jotzen denez, egokitzen jo da jarduera horri loturik dauden sarrerak eta gastuak galera-irabazien kontuko epigrafeetan erregistratzea, gastu edo sarrera motaren arabera.

2019ko ekitaldiko memoria laburtuaren 2.6. oharrean zehazten diren urteko kontuei buruzko iritzia 11.1 ataleko 1. eta 2. lerrokadetan aipatzen diren kontabilitate-irizpideen aldaketa atzeraeraginez aplikatzearen ondorioz, 2018ko ekitaldiko saldo konparatiboak aldatu dira. Horrenbestez, irizpide-aldaketa horiek jaso dira bai 2019an eta bai 2018an ere.



III. Barne Kontrolerako sistemei eta kudeaketa –prozedurei buruzko irizpideak.

III.1 Alderdi Orokorrak

Urteko kontuak eta auditoretza-txostena dagoeneko argitaratuta daude VIaren webgunean.

III.2. Ondasunak eta Zerbitzuak kontratatzea. Aztertutako espedientiak

Izendatu den lehenengo espedienteari dagokionez, Administrazio Kontseiluak onartu egin ditu arestion aipatu diren aldaketak. Lehendakaria Kontseilu horretako kide da, eta hala jasota geratu da Administrazio Kontseiluaren 2019ko martxoaren 29ko aktan. Aktan lehendakariari kontratuaren aldarazpenak sinatzeko ahalmena eman zaio.

Hain zuzen ere, aldarazpen horiek ez dira formalki helarazi, COVID pandemiaren egoeragatik eta baita ere kaltetutako konpainiak bere zuzendariak etengabeki aldatzeagatik.

Egitatezko bidetik, lehendakaria ez ezik, Kontseilu osoa ere behar bezala informatu da erreferentziako eragiketa arruntetan egindako doikuntzaz. Zehazki adierazita, 2020ko maiatzaren 27ko kontseiluan, sozietatearen kudeatzaileak informazio bat helarazi zuen eranskin baten bidez. Eranskin horretan, doikuntza guztiak deskribatzen dira, bai eta benetan ordaindutako zenbatekoetan izan duten eragina ere; informazio horrek, lehendakariaren onespena ez ezik (horretarako bereziki ahaldundua izan baitzen), Kontseilu osoarena ere jasotzen du.



ABREVIATURAS

CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
CE	Constitución Española.
DFA	Diputación Foral de Álava.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
LCSP	Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
PNSP	Procedimiento negociado sin publicidad.
THA	Territorio Histórico de Álava.
PGC	Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.
TRLCSP	Real Decreto Ley 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRLSC	Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de las cuentas anuales de la Sociedad VIA, Promoción del Aeropuerto de Vitoria, SA (en adelante, VIA) para el ejercicio 2018.

Las cuentas anuales del ejercicio 2018 han sido aprobadas por la Junta General de Accionistas el 14 de mayo de 2019.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en materia de personal y de contratación de obras, servicios y suministros. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se han estimado necesarias por tener incidencia en el fiscalizado.
- Contabilidad: Sometimiento de la documentación financiera presentada a los principios contables que resultan de aplicación. Nuestro trabajo ha consistido en revisar el informe de auditoría llevado a cabo por una firma externa, realizando aquellas pruebas complementarias u otros procedimientos de auditoría que hemos considerado necesarios.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe III de este Informe.

VIA se constituyó con carácter indefinido el 23 de junio de 1994. Tiene por objeto la promoción y desarrollo del aeropuerto internacional de Vitoria-Gasteiz como centro de carga aérea, de la industria aeronáutica y del transporte de personas y sus equipajes. La Sociedad está participada en un 25% por la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Álava y por cada una de las siguientes Administraciones Públicas: CAE, DFA y Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

- 1.- La Sociedad, en el ejercicio 2018, ha convertido en indefinido el contrato temporal de la única trabajadora en plantilla, transcurridos 3 años desde su formalización, sin la existencia de un proceso selectivo que garantice los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad (ver A.5).
- 2.- El contrato de arrendamiento de servicios, formalizado directamente con la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Álava en 1994 y prorrogado hasta la fecha actual, ha supuesto un gasto en el ejercicio 2018 de 152.116 euros sin que se haya sometido a la normativa de contratación o se hayan reconocido estatutariamente como prestaciones accesorias retribuidas (artículo 87 del TRLSC). Además, el incremento aplicado en el ejercicio 2018, un 6,1%, no ha sido aprobado por el Consejo de Administración de la Sociedad. La memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2018 no informa sobre esta operación realizada con parte vinculada, al no identificar a la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Álava como prestataria del servicio citado (ver A.5).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 y 2, VIA ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2018 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

- 1.- El saldo a 31 de diciembre de 2018 del epígrafe “Subvenciones, donaciones y legados recibidos” por importe de 532.472 euros debería registrarse en el pasivo corriente de acuerdo con las normas contables generalmente aceptadas, al estar pendiente de ejecución a dicha fecha gasto por dicho importe. Como consecuencia, el patrimonio neto se encuentra sobrevalorado en el citado importe (ver A.4).
- 2.- La Sociedad ha compensado contablemente, en el ejercicio 2018, un millón de euros correspondientes a gastos ejecutados por las actuaciones destinadas a la promoción del aeropuerto con ingresos procedentes de las ayudas públicas para su financiación. Un adecuado registro contable requiere su registro en las distintas cuentas de gastos e ingresos, atendiendo a su naturaleza, sin que dicho aspecto tenga efecto en el resultado del ejercicio (ver A.5).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2, las cuentas anuales del ejercicio 2018 de VIA expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 ASPECTOS GENERALES

- Las cuentas anuales así como los informes de auditoría realizados por expertos independientes deberían ser publicadas en la página web de la Sociedad, conforme a lo estipulado por la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

III.2 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Consideraciones generales

En diciembre de 2013 entró en vigor la obligación para los poderes adjudicadores de publicar las licitaciones y sus resultados en la Plataforma de Contratación del Sector Público, directamente o por interconexión con la plataforma propia. VIA debería gestionar su incorporación en dicha plataforma.

Expedientes analizados (ver A.6)

- En el contrato de promoción del aeropuerto a través de vuelos regulares, adjudicado por 3,2 millones de euros, se han suspendido los pasajes al destino internacional Colonia durante las temporadas de invierno 2018/2019 y 2019/2020, por un total de 15.840 plazas y un importe de 190.786 euros que ha sido descontado del precio del contrato, sin que dicha modificación haya sido formalizada entre las partes (expediente 1).
- En el contrato del servicio de conexión entre la ciudad de Vitoria-Gasteiz y el aeropuerto mediante transporte de autobús, adjudicado por 57.633 euros, la aprobación de los pliegos y adjudicación del contrato han sido realizadas por el Presidente, sin la delegación expresa del Consejo de Administración que es el órgano de contratación, (expediente 2).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2018 y 2017

Miles de euros

	ANEXO	31.12.18	(*) 31.12.17
ACTIVO CORRIENTE		1.355	1.291
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		742	250
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		613	1.041
ACTIVO		1.355	1.291
PATRIMONIO NETO		975	929
Fondos propios	A.3	443	452
Capital.....		672	672
Resultados de ejercicios anteriores.....		-	(18)
Resultado del ejercicio.....		(229)	(202)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	A.4	532	477
PASIVO CORRIENTE		380	362
Deudas a corto plazo.....		182	2
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		198	360
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		1.355	1.291

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2018 y 2017

Miles de euros

	ANEXO	2018	(*) 2017
Gastos de personal.....		(1)	-
Otros gastos de explotación.....		(228)	(202)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	A.5	(229)	(202)
RESULTADO FINANCIERO		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		(229)	(202)

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y NORMATIVA APLICABLE

VIA es una sociedad anónima de capital mayoritariamente público, que se rige por el derecho privado y le es de aplicación el TRLSC.

En el ámbito de la contratación de bienes y servicios o inversiones, se considera poder adjudicador, de acuerdo con el artículo 3.3 de la LCSP, sus contratos, según el artículo 26, son privados, y su preparación, adjudicación, efectos y extinción se regirán por lo dispuesto en los artículos 317 a 320 de la LCSP.

Por lo que se refiere a la contratación de personal, en cuanto que es una sociedad participada mayoritariamente por entidades públicas, está sometida a los principios constitucionales, especialmente a los de interdicción de la arbitrariedad (art. 9.3 Constitución Española, en adelante CE), de igualdad en el acceso al empleo (art. 14 y 23.2 CE), y de objetividad (art. 103.1 CE), para cuyo cumplimiento resultan necesariamente instrumentales los principios de mérito y capacidad (art. 103.3 CE).

A.2 ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD Y DEL AEROPUERTO

A partir de 2014, teniendo en cuenta el crecimiento en los volúmenes de carga y la carencia de actividad de pasaje, la Sociedad vio necesario equilibrar ambas actividades, centrando sus esfuerzos en la actividad de transporte de pasajeros. Entre las acciones llevadas a cabo para el logro de dicho fin destacan:

- La contratación de la promoción del aeropuerto, la ciudad de Vitoria-Gasteiz y el THA, a través de operaciones regulares con una compañía aérea, con inicio en marzo de 2017 y una duración de 4 años. Esta promoción se desarrolla a través de diversas acciones de marketing como vinilado de aviones, imágenes en cabeceros y guarda equipajes, redes sociales, anuncios y página web. La empresa adjudicataria ofertó 2 destinos internacionales y 3 destinos nacionales, con un total de 265.680 plazas para el periodo de vigencia del contrato. En el ejercicio 2018 han operado 4 destinos a razón de 2 frecuencias semanales, incorporándose en el ejercicio 2019 el quinto destino.

A partir de 7 de enero de 2020 la compañía aérea adjudicataria ha dejado de operar en el mercado canario, habiéndose sustituido el destino de Tenerife por el de Málaga. El contrato de promoción a través de vuelos regulares a destinos canarios ha sido adjudicado el 13 de enero de 2020, mediante procedimiento abierto, a otra compañía aérea por importe de 220.000 euros para una duración de 11,5 meses.

- La contratación de la conexión terrestre entre la ciudad de Vitoria-Gasteiz y el aeropuerto para los pasajeros de los vuelos regulares comentados en el párrafo anterior.
- La contratación de la promoción del aeropuerto mediante operaciones chárter a destinos internacionales a través de empresas tour operadoras. En el ejercicio 2018, se contrataron 12 operaciones con un total de 2.193 plazas.

La evolución del número de pasajeros con llegada o salida del aeropuerto de Vitoria en el periodo 2016-2019 es:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AÑO	NÚMERO
2016	36.902
2017	84.261
2018	140.903
2019	174.022

El incremento de los pasajeros en el periodo se debe fundamentalmente a la implantación progresiva de los vuelos regulares por la compañía aérea adjudicataria del contrato de promoción, conforme al calendario que se estableció en los pliegos que rigieron la contratación así como en sus modificaciones posteriores.

A.3 FONDOS PROPIOS

La Sociedad, con un capital social a 31 de diciembre de 2018 de 672.000 euros, está participada en un 25% por la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Álava y por cada una de las siguientes Administraciones Públicas: CAE, DFA y Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz.

En el periodo 2016-2018 la Sociedad ha recibido aportaciones de socios por un total de 720.000 euros para la compensación de pérdidas acumuladas por importe de 700.196 euros. El resultado del ejercicio 2018 ha sido negativo por 229.088 euros, aprobando la Junta General de Accionistas la propuesta de aportación de los socios a razón de 60.000 euros cada uno, cantidad que ha sido abonada a lo largo del ejercicio 2019.

A.4 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

La Junta General de Accionistas de VIA aprobó el 23 de mayo de 2016 las aportaciones a realizar por las 3 Administraciones Públicas socias para financiar las actuaciones a llevar a cabo por la Sociedad para la promoción del aeropuerto a través de compañías aéreas por un importe total de 5 millones de euros para el periodo 2017-2020: CAE y DFA el 40%, respectivamente, y el 20% restante el Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz. Dichas administraciones aprobaron en sus respectivos órganos colegiados los créditos de compromiso correspondientes.

El movimiento del epígrafe “Subvenciones, donaciones y legados recibidos” del patrimonio neto del Balance de Situación es:

CONCEPTO	Miles de euros			
	SALDO 1.1.17	MOV. 2017	MOV. 2018	SALDO 31.12.18
CAE	38	500	500	1.038
DFA	38	500	500	1.038
Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz.....	19	250	182	451
TOTAL SUBVENCIONES RECIBIDAS	95	1.250	1.182	2.527
Imputación a ingresos excepcionales (ver A.5).....	-	(802)	(1.039)	(1.841)
Devolución subvención a CAE y Ayuntamiento	-	(66)	(88)	(154)
TOTAL IMPUTACIÓN DE SUBVENCIONES	-	(868)	(1.127)	(1.995)
TOTAL	95	382	55	532

El saldo de 532.472 euros del cuadro adjunto se corresponde con las subvenciones concedidas cuyos gastos están pendientes de ejecución a 31 de diciembre de 2018 (28.756, 360.310 y 143.406 euros procedentes del ejercicio 2016 y anteriores, 2017 y 2018, respectivamente). Estas subvenciones tienen el carácter de reintegrables al no haberse cumplido todas las condiciones para su concesión, por lo cual, conforme a la norma de registro y valoración 18ª del PGC deben contabilizarse en el pasivo corriente en la cuenta “Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados” hasta que adquieran la condición de no reintegrables.

A.5 CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El detalle de los gastos que conforman el resultado de explotación es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2018	2017
Asesoramiento técnico y asistencia contable, jurídica y de administración	152	143
IVA no deducible	38	32
Otros menores.....	39	27
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(229)	(202)

La Cámara Oficial de Comercio e Industria de Álava y VIA formalizaron en 1994, tras su constitución, un contrato de arrendamiento de servicios cuyo objeto es el asesoramiento técnico en materia de carga aérea, industria aeronáutica y transporte así como el asesoramiento y asistencia en materia contable, tributaria, jurídica y de administración. La duración del contrato es de 11 meses prorrogable tácitamente. El gasto en el ejercicio 2018 ha sido 152.116 euros, incrementándose en un 6,1% con respecto al 2017. No habiéndose estipulado en el contrato una cláusula de revisión de precios, el incremento aplicado, superior al índice general de precios del periodo, no ha sido aprobado por la Sociedad.

Además, la Sociedad informa en las memorias de las cuentas anuales de los ejercicios 2017 y 2018 sobre la compensación contable de gastos denominados excepcionales con una cuenta de ingresos procedente de la aplicación a resultados de las subvenciones recibidas (ver A.4) y por consiguiente su no reflejo en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, contraviniendo el principio contable de no compensación, de obligada aplicación según el PGC dada que su importancia cuantitativa es significativa. El detalle de dichos gastos es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2018	2017
Promoción del THA como destino turístico a través de compañías aéreas	744	386
Promoción del THA por empresas turísticas que gestionan operaciones internacionales especiales	135	265
Servicio de transporte viajeros de Vitoria-Gasteiz al aeropuerto	56	35
Ingresos billetes transporte viajeros de Vitoria-Gasteiz al aeropuerto	(40)	(24)
Otros menores	61	39
SERVICIOS EXTERIORES	956	701
IVA no deducible	39	60
TRIBUTOS	39	60
Sueldos y salarios	33	31
Seguridad Social	11	10
GASTOS DE PERSONAL	44	41
TOTAL GASTOS EXCEPCIONALES	1.039	802

La plantilla de la Sociedad se compone de un único puesto, técnico gestor de operaciones, a cuyo ocupante se le ha convertido su contrato anterior, de obra o servicio determinado formalizado en 2015, en contrato indefinido el 1 de febrero de 2018, habiendo autorizado el Consejo de Administración de 22 de febrero de 2018 la continuidad de la relación laboral.

A.6 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a través de una muestra de 5 contratos de servicios, con un importe total adjudicado de 3,7 millones de euros, IVA no incluido:

Miles de euros

OBJETO	ADJUDICACIÓN			EJEC. 2018	DEFICIENCIAS
	PROCEDIM.	FECHA	IMPORTE		
1. Promoción aeropuerto mediante vuelos regulares (4 años) ..	Armoniz.	oct-16	3.200	744	A1
Modificado: modificado un destino y reducción 2% plazas..		oct-16	-		
Modificado: modificado un destino y aumento 3% plazas...		mar-17	30		
Modificado: modificado un destino y aumento 12% plazas.		may-17	290		
2. Conexión autobús entre Vitoria y aeropuerto (1 año).....	PNCP	dic-17	(*) 58	56	A2
3. Promoción aeropuerto mediante vuelos chárter (1º sem.)	PNSP	mar-18	48	48	
4. Promoción aeropuerto mediante vuelos chárter (3º trim.)	PNSP	jun-18	60	60	
5. Promoción aeropuerto mediante vuelos chárter (4º trim.)	PNCP	oct-18	20	20	
TOTAL			3.706	928	

(*) Contrato adjudicado por precios unitarios. El importe del cuadro se corresponde al precio máximo del contrato (Disposición adicional trigésima cuarta del TRLCSP).

Miles de euros

DEFICIENCIAS	Nº EXPED.	ADJUDICACIÓN
A1. No formalización de modificación contractual.....	1	3.200
A2. Órgano no competente en tramitación y adjudicación	1	58



ALEGACIONES

ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME.

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad párrafo 2

En relación al contrato de arrendamiento de servicios, está previsto incluir la propuesta de una modificación estatutaria en la próxima Junta General de Accionistas a celebrar con el fin de que el citado servicio sea reconocido estatutariamente como prestaciones accesorias retribuidas. Asimismo, se va a recoger en Acta del Consejo de Administración la aprobación expresa de los incrementos a aplicar en cada anualidad y así ha quedado recogido en Acta del Consejo de Administración de VIA, Promoción del Aeropuerto de Vitoria S.A. de 27 de mayo de 2020 la aprobación del incremento del 0,80% a la cuantía destinada al pago del outsourcing.

Asimismo, en la Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2019 se incluye en su NOTA10 un apartado para las operaciones con partes vinculadas en la que se especifica la cuantía contratada con empresas asociadas.

II.2 Opinión sobre las cuentas anuales párrafo 1

En el ejercicio 2019 se ha interpretado, siguiendo el principio de prudencia, que los importes recibidos de Administraciones Públicas no aplicados a su finalidad al cierre del ejercicio, se consideran a 31 de diciembre como deuda con las Administraciones Públicas, sin perjuicio de la oportuna liquidación en base a los convenios y a la doctrina para la aplicación de los mismos entre la Sociedad y las distintas Administraciones aportantes. En consecuencia, se han registrado en el epígrafe “Deudas a corto plazo – Otros pasivos financieros” del balance adjunto, en lugar de en el epígrafe “Subvenciones, donaciones y legados recibidos” del patrimonio neto del balance.

II.2 Opinión sobre las cuentas anuales párrafo 2

El criterio aplicado en ejercicios anteriores con respecto a la actividad de promoción a través de las compañías con operativa de pasaje, consistía en la consideración de dicha actividad como excepcional, reflejándose por tanto los gastos e ingresos asociados a la misma en la cuenta 678 “Gastos excepcionales” y 778 “Ingresos excepcionales”, de forma que la cuenta de pérdidas y ganancias no reflejaba ninguno de los saldos, ni en ingresos ni en gastos, al hallarse éstos implícitos en el epígrafe 13 “Otros resultados” tal y como establece el modelo de cuenta de pérdidas y ganancias del Plan Contable. Al considerarse definitivamente esta actividad, como una actividad recurrente realizada por la Sociedad, a partir del ejercicio 2019, se ha considerado adecuado registrar los ingresos y gastos vinculados a esta actividad en los epígrafes correspondientes de la cuenta de pérdidas y ganancias según su naturaleza de gasto o ingreso.

Como consecuencia de la aplicación con efecto retroactivo del cambio en los criterios contables, referidos en las alegaciones a los párrafos 1 y 2 del apartado 11.1 Opinión sobre las cuentas Anuales, que a su vez se detallan en la Nota 2.6 de la memoria abreviada del



ejercicio 2019, se han modificado los saldos comparativos del ejercicio 2018. Recogiéndose por tanto estos cambios de criterio tanto en 2019 como en 2018.

III. Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimiento de gestión.

III.1 Aspectos Generales

Las cuentas anuales e informe de auditoría correspondientes al ejercicio 2019 ya han sido publicadas en la página web de VIA.

III.2 Contratación de Bienes y Servicios. Expedientes analizados.

Las modificaciones indicadas han sido aprobadas por el Consejo de Administración, del que forma parte el Presidente y así ha quedado recogido en el Acta del Consejo de Administración del 29 de marzo de 2019, donde se faculta al Presidente para poder firmar las modificaciones al contrato.

Efectivamente, dichas modificaciones no han sido firmadas formalmente por el Presidente por razones asociadas a las circunstancias vividas con motivo de la pandemia y complementariamente a los continuos cambios de directivos en la compañía afectada.

Por la vía de hecho no solo el Presidente sino la totalidad del Consejo ha sido oportunamente informado del ajuste realizado en las operaciones regulares de referencia. Más concretamente en el consejo de fecha 27 de mayo de 2020 se traslada por parte del Gerente de la Sociedad una información vía anexo que describe todos los ajustes y su repercusión en los importes efectivamente satisfechos recibiendo la aprobación no solamente del Presidente que efectivamente había sido específicamente apoderado para ello sino de la totalidad del Consejo.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org