

INFORME 16/2010

**FERROCARRILS
DE LA GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2006**

INFORME 16/2010

**FERROCARRILS
DE LA GENERALITAT
DE CATALUNYA
EXERCICI 2006**

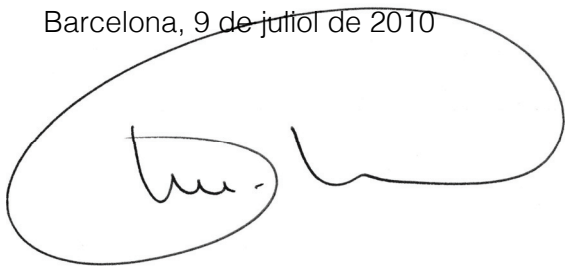
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

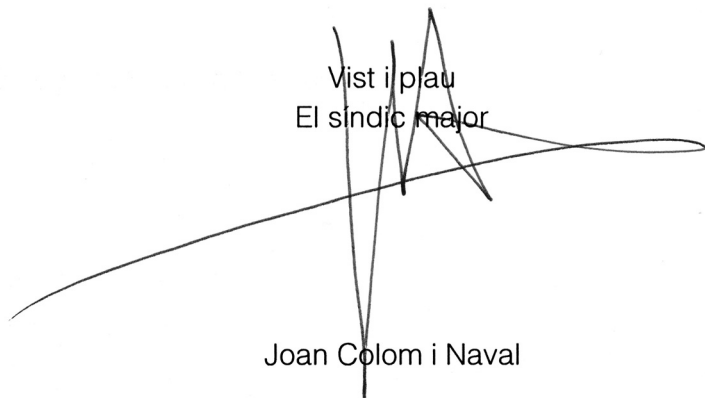
Que a Vic, el dia 29 de juny de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2010, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, exercici 2006.

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

Barcelona, 9 de juliol de 2010



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast material.....	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Competències i objecte social	11
1.2.3. Activitat de FGC	12
1.2.4. Òrgans de govern de FGC	13
1.2.5. Normativa bàsica aplicable	14
2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA	15
2.1. INTRODUCCIÓ	15
2.1.1. Informes d'auditoria	15
2.1.2. Balanç de situació i Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2006.....	15
2.2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA DE LES DIVISIONS DE FGC	19
2.3. ANÀLISI D'ALTRES ACTUACIONS AMB IMPACTE ECONOMICOFINANCER	45
2.3.1. Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010	45
2.3.2. Liquidació de FMGP, SA	47
2.3.3. Inversions realitzades per GISA per compte de FGC	49
2.3.4. Inspecció fiscal.....	50
2.3.5. Construcció de la nova seu corporativa.....	52
2.3.6. Contractes de préstec	52
2.4. OBSERVACIONS PRINCIPALS RESULTANTS DE L'ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA	53
2.4.1. Actiu.....	53
2.4.2. Passiu	56
2.4.3. Compte de pèrdues i guanys	57
3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	58
3.1. GRAU D'EXECUCIÓ I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTÀRIES	60
3.1.1. Desviacions en ingressos.....	60
3.1.2. Desviacions en despeses.....	62

3.2.	APLICACIÓ DEL SUPERÀVIT I CONCILIACIÓ AMB EL RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	64
4.	CONTRACTACIÓ	65
4.1.	LEGISLACIÓ APLICABLE	65
4.2.	TREBALL REALITZAT	66
4.2.1.	Llistat d'expedients contractuals. Selecció de la mostra	66
4.3.	ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ	68
4.3.1.	Anàlisi dels expedients sotmesos a la Llei 48/1998	68
4.3.1.1.	<i>Expedients adjudicats mitjançant el procediment obert.....</i>	68
4.3.1.2.	<i>Expedients adjudicats mitjançant procediment negociat.....</i>	69
4.3.2.	Anàlisi dels expedients subjectes al TRLCAP.....	71
4.3.3.	Altres aspectes de la contractació	72
5.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	73
5.1.	ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA.....	73
5.2.	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	78
5.3.	CONTRACTACIÓ	78
5.4.	SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS	82
6.	ANNEXOS	85
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	106
8.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS	122

ABREVIACIONS

AGE	Administració General de l'Estat
ATM	Autoritat del Transport Metropolità
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
DCGC	Direcció Central de Grans Contribuents
DEF	Departament d'Economia i Finances
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
FEVE	Ferrocarriles Españoles de Vía Estrecha
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
FMGP, SA	Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IPC	Índex de preus al consum
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IS	Impost sobre societats
IVA	Impost sobre el valor afegit
JCCA	Junta Consultiva de Contractació Administrativa
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
PGC	Pla general de comptabilitat
RENFE	Red Nacional de Ferrocarriles Españoles
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
SGC, SL	Suport Grup Consultor, SL
TEAC	Tribunal Econòmic Administratiu Central
TJCE	Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
VM, SA	Viatges de Muntanya, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats del 2010 de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) corresponent a l'exercici 2006. L'últim informe relatiu a aquesta entitat emès per la Sindicatura de Comptes correspon a l'exercici 2003 (informe 20/2005).

L'abast material d'aquest informe és la fiscalització de la regularitat i està constituït per:

- a) L'anàlisi dels estats financers de l'entitat per tal de verificar que reflecteixen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de l'empresa, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'anàlisi de la liquidació pressupostària, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) L'anàlisi del compliment de la legalitat, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com de funcionament, i especialment, en relació amb la contractació.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

Aquest informe es refereix a l'exercici 2006. Per a la revisió de determinats aspectes financers, de legalitat i de funcionament, també ha estat necessari fer referència a exercicis anteriors i posteriors.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a l'entitat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

FGC ha sotmès a auditoria financera els seus comptes anuals de l'exercici 2006. En l'epígraf 2.1.1 s'esmenta l'opinió d'auditoria de l'informe d'Audihispana referit a aquest exercici. S'ha tingut accés als treballs i proves que s'han realitzat per a l'elaboració del seu informe i s'han realitzat les proves addicionals que s'han estimat necessàries, en relació amb determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

Pel Decret del 5 de setembre de 1979 es creà l'empresa FGC, entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat, de les previstes en l'article 1.b, 1r de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (actualment Reial decret 2/2002, del 23 de desembre, text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana).

La finalitat de FGC es defineix com la d'explotar, gestionar i coordinar els ferrocarrils traspassats en virtut del Reial decret 2115/1978, i d'aquells que la Generalitat de Catalunya creï i exploti en el futur, i d'aquells altres mitjans de transports que li siguin encomanats per la Generalitat.

FGC es va adscriure al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP), en el qual continua en l'actualitat.

Amb posterioritat, per acords presos pel Consell Executiu de la Generalitat en les sessions de 15 de juliol i de 5 i 6 de setembre de 1985 (publicats per l'Ordre del 19 de setembre de 1985), s'autoritza FGC perquè assumeixi la titularitat de les concessions de transports de les quals era concessionària així com de qualsevulla altra que tingués atorgada la societat Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants¹ (FMGP, SA) prèvia renúncia d'aquesta.

Així mateix, la Generalitat de Catalunya mitjançant Acord de Govern del 28 de desembre del 2004 va encarregar a FGC la gestió de la línia Lleida – La Pobla. Aquesta línia va ser transferida efectivament a la Generalitat de Catalunya a partir del 31 de desembre del 2004, tal com establia el Reial decret 2398/2004, del 30 de desembre.

El 29 de juny del 2005, el Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP) va autoritzar FGC perquè prestés el servei del ferrocarril turístic entre la Pobla de Lillet i Castellar de n'Hug en el període comprès entre l'1 de juliol i el 31 d'octubre del 2005. Posteriorment aquesta autorització va ser prorrogada per diferents períodes fins que el 8 de febrer del 2008 aquesta pròrroga va ser amb caràcter indefinit.

L'empresa FGC va ser constituïda per temps indefinit. L'actual domicili social és al carrer Cardenal Sentmenat, 4 de Barcelona, tot i que té diverses dependències distribuïdes per la mateixa ciutat (estació de Sarrià, etc.) i fora d'ella.

1. Mitjançant escriptura pública, el 23 de març del 2005, FMGP, SA va ser dissolta i liquidada.

1.2.2. Competències i objecte social

En els articles 2 i 3 dels Estatuts Socials s'estableixen les competències i l'objecte social de FGC. Constitueix l'objecte de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya:

- a) L'explotació, la gestió i l'administració de línies de ferrocarrils (incloent-hi les línies transferides a la Generalitat, les que, en virtut de la legislació vigent, li siguin transferides d'ara endavant, o d'altres que en el futur la Generalitat pugui legalment establir o assumir), de serveis de transport que puguin ser auxiliars, complementaris, alternatius o substitutius del ferrocarril, i també de qualsevol altre mitjà de transport que s'estableixi com a propi o de tercers encarregat per la Generalitat.
- b) La construcció i, si escau, l'administració i la gestió d'infraestructures ferroviàries que siguin competència de la Generalitat i que expressament li atribueixi el Govern, a proposta del conseller o consellera de Política Territorial i Obres Públiques, i també llur ampliació, renovació, modificació, supressió i aixecament, sens perjudici de les funcions encomanades a l'Ens Gestor d'Infraestructures Ferroviàries.
- c) La construcció d'obres i instal·lacions, llur ampliació, renovació o millora i llur explotació, tant les relacionades amb el transport com les relacionades amb la promoció urbanística, els serveis turístics, esportius, de lleure o oci.
- d) La prestació de serveis d'enginyeria, d'assessorament tècnic i, en general, d'assistència tècnica o d'altres serveis d'assessorament empresarial generats per la seva pròpia gestió.
- e) La construcció i explotació d'infraestructures i la prestació de serveis de telecomunicació o d'altres de vinculats o relacionats amb infraestructures ferroviàries.
- f) La promoció urbanística i la prestació, la gestió, l'explotació i la comercialització de serveis turístics, esportius, de lleure o oci.

D'acord amb el que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària, el Govern de la Generalitat, en el termini d'un any a partir de l'entrada en vigor de l'esmentada Llei, havia de prendre les mesures adequades per adaptar els estatuts de FGC al que estableix aquesta Llei.

1.2.3. Activitat de FGC

D'acord amb les determinacions del DPTOP, FGC ha elaborat un Pla d'actuació per al període 2005-2007, que va ser aprovat pel Consell d'Administració de l'11 de gener del 2005.²

En l'esmentat Pla es defineixen les línies estratègiques, l'estat dels objectius i principals indicadors així com el programa d'actuacions per a cadascuna de les unitats de negoci. També es quantifiquen els recursos necessaris (humans, d'inversió, de finançament, etc.) per dur a terme les activitats previstes en el trienni 2005-2007.

Per portar a terme les actuacions previstes en el Pla d'actuació, el 24 de gener del 2006 se signa un contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC com a instrument de planificació que faciliti l'exercici de les funcions que FGC té assignades i el compliment de la planificació estratègica. En l'epígraf 2.3.1 es fa un seguiment del contracte programa.

Cal destacar certs aspectes de l'activitat del 2006 que incideixen en l'evolució, l'avaluació i anàlisi dels estats financers d'aquest exercici objecte de fiscalització:

- 1) En el 2006, respecte del 2003, últim exercici fiscalitzat per aquesta Sindicatura, hi ha tres noves subunitats de negoci: Infraestructura Ferroviària, Tren Turístic de l'Alt Llobregat i l'explotació de la Línia Lleida – La Pobla (des del 2005, pel Reial decret 2398/2004, del 30 de desembre).
- 2) Absorció de les activitats que portava a terme l'empresa FMGP, SA que ha estat liquidada, per part de la divisió Vall de Núria, tal com s'explica en l'epígraf 2.3.2.

Respecte de Vall de Núria cal destacar l'aprovació per part del Consell d'Administració de FGC i de la Comissió de Direcció del Patronat de la Vall de Núria del Pla director 2005-2010 el 27 de setembre del 2005 i el 2 de novembre del 2005, respectivament.

- 3) Pel que fa a La Molina, el DPTOP i la Comissió de Seguiment del Pla d'actuació de FGC 2005-2007 van aprovar el 14 de desembre del 2004 el Pla de viabilitat de La Molina 2005-2008.
- 4) El 22 de novembre del 2005 el DPTOP va encomanar a FGC que dugués a terme les actuacions necessàries pel funcionament i explotació de l'estació d'esquí d'Espot per a la temporada 2005-2006.

2. Aquest Pla ha estat objecte d'ampliació per al període 2008-2010, per tal d'incorporar noves actuacions previstes en el Pla Director d'infraestructures 2001-2010, de l'ATM.

1.2.4. Òrgans de govern de FGC

L'article 8 dels Estatuts Socials estableix que FGC es regeix per un Consell d'Administració, que ha de tenir a càrrec seu, amb plena responsabilitat davant del Govern de la Generalitat, l'administració, gestió i direcció de l'empresa. Així mateix, l'article 19 estableix que el president del Consell d'Administració ha d'exercir facultats executives quant a la gestió i administració de FGC dins els límits i les funcions del Consell d'Administració, d'acord amb les seves directrius.

Consell d'Administració

Els articles 8 a 19 (ambdós inclosos) dels Estatuts regulen el funcionament i les atribucions del Consell d'Administració.

El Consell d'Administració està compost per vint membres: el president, el vicepresident i els consellers. Tots els membres del Consell d'Administració són nomenats i separats pel Govern a proposta del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques i representen els departaments, municipis, etc. que indiquen en els articles 9 i 10.

La composició del Consell d'Administració de FGC a 31 de desembre del 2006 era la següent:

Quadre 1: Composició del Consell d'Administració

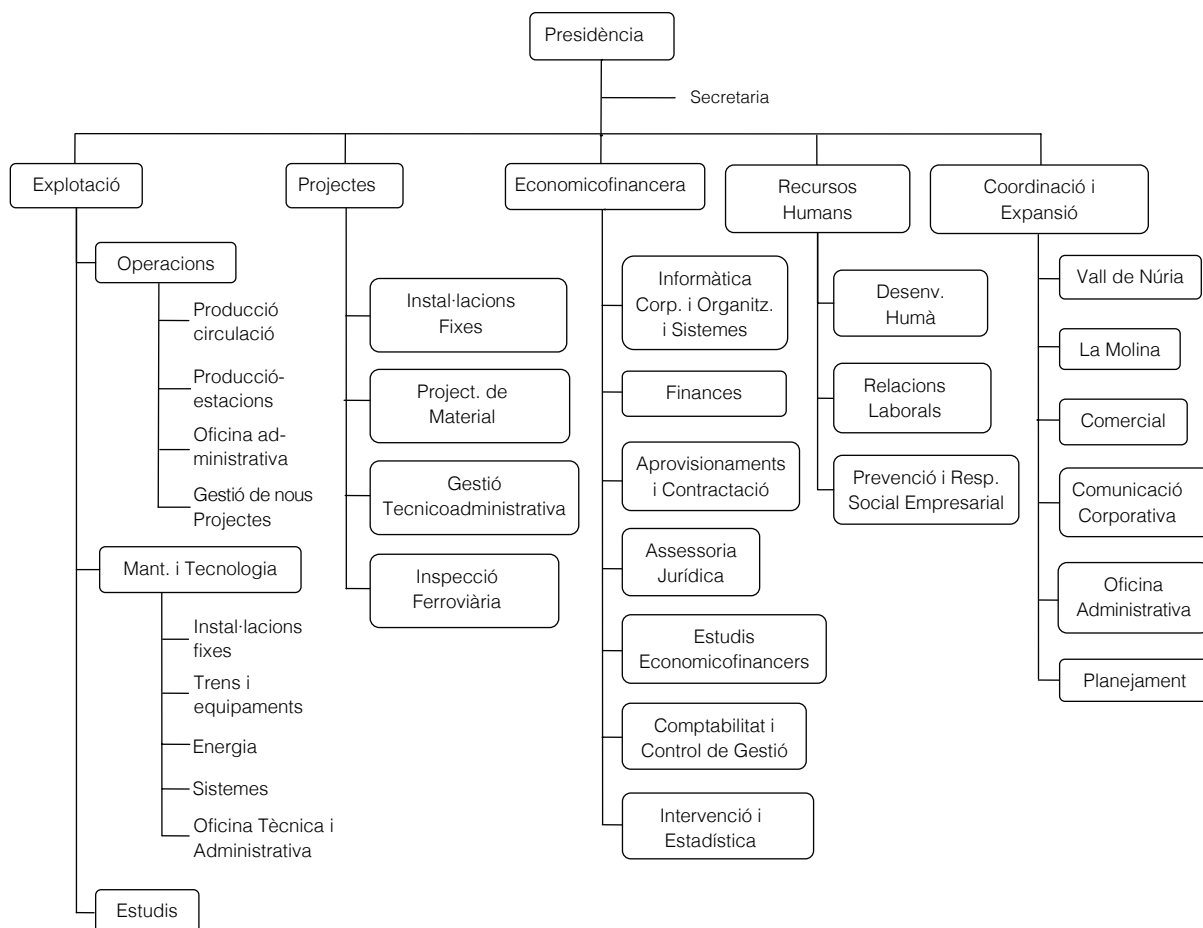
Càrrec	Nom de la persona	Representació
President	Joan Torres i Carol	
Vicepresident	Manel Nadal i Farreras	Secretaria Mobilitat - Departament DPTOP
Consellers	Oriol Nel·lo i Colom	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Esteve Tomàs i Torrens	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Jordi Julià i Sort	IFERCAT - representant de DPTOP
	Joan Delort i Menal	Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació
	Joan Milà i Ciurana*	Departament d'Economia i Finances
	Arseni Gibert i Bosch	Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació – Direcció General de Defensa de la Competència
	Eduard Alonso i Palacios	Entitat Metropolitana del Transport
	Francesc Narváez i Pazos	Representant de municipi: Barcelona
	Jaume Armenteras i Soterias	Representant de municipi: La Pobla de Claramunt
	Carme Garcia Lorés	Representant de municipi: Rubí
	Mercè Conesa i Pagès	Representant de municipi: Sant Cugat del Vallès
	Montserrat Gibert i Llopart	Representant de municipi: Sant Boi
	Antonio Mendoza Conde	Representant del personal: UGT
	Jaume Rius i Rovira	Representant del personal: CCOO
	Ramon Seró i Esteve	Autoritat del Transport Metropolità
	Antoni Prunés i Santamaria	Especialista en gestió d'empreses
	Antoni Morral Berenguer	Especialista en gestió d'empreses
	Salvador Carrera i Comes	Representant de FMGP, SA
Secretari	Josep Verdaguer i Codina	Advocat
Convidat	Marc A. Garcia i López	Autoritat del Transport Metropolità

Font: Memòria 2006 de FGC.

* A partir del Consell d'Administració del 26 de setembre del 2006 el senyor Joan Milà i Ciurana ocupa el lloc de conseller que anteriorment ocupava el senyor Alfons García Martínez.

Estructura organitzativa

L'estructura orgànica i funcional de FGC a 31 de desembre del 2006 és la següent:



1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La legislació general aplicable a FGC és, bàsicament, la següent:

- Directiva 2004/17/CE, del 31 de març, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Llei 48/1998, del 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP).
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC).
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei catalana 4/2006, del 31 de març, ferroviària.

2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

2.1.1. Informes d'auditoria

Els comptes anuals de FGC corresponents a l'exercici 2006 que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la referida data, han estat auditats per Audihispana, l'informe del qual conté una opinió favorable sense excepcions.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball dels auditors externs relatius a l'auditoria dels comptes anuals de FGC de l'exercici 2006. Tot i això, la Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments, necessaris en relació amb certs aspectes per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

2.1.2. Balanç de situació i Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2006

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2005 i del 2006, així com els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre del 2005 i del 2006.

Quadre 2: Balanç de situació consolidat a 31 de desembre del 2005 i del 2006

ACTIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Variació*	Variació %*
B) IMMOBILITZAT	805.055	921.519	116.464	14,5
I. Despeses d'establiment	1.342	743	(599)	(44,6)
II. Immobilitzacions immaterials	2.996	3.725	729	24,3
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	1.752	1.846	94	5,4
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	132	131	(1)	(0,8)
5. Aplicacions informàtiques	20.885	21.415	530	2,5
9. Amortitzacions	(19.773)	(19.667)	106	(0,5)
III. Immobilitzacions materials	797.664	913.819	116.155	14,6
1. Terrenys i construccions	228.132	238.264	10.132	4,4
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	494.210	531.453	37.243	7,5
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	17.735	20.339	2.604	14,7
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	70.933	150.787	79.854	112,6
5. Altre immobilitzat	452.836	483.698	30.862	6,8
7. Amortitzacions	(466.182)	(510.722)	(44.540)	9,6
IV. Immobilitzacions financeres	3.053	3.232	179	5,9
3. Participacions en empreses del grup	180	180	0	0,0
5. Cartera de valors a llarg termini	2.674	2.755	81	3,0
6. Altres crèdits	63	159	96	152,4
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	136	138	2	1,5
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	319	335	16	5,0
D) ACTIU CIRCULANT	67.081	107.598	40.517	60,4
II. Existències	990	1.083	93	9,4
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	990	1.083	93	9,4
III. Deutors	58.910	94.063	35.153	59,7
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.059	1.167	108	10,2
2. Empreses del grup, deutors	681	603	(78)	(11,5)
4. Deutors diversos	4.855	5.474	619	12,7
5. Personal	130	137	7	5,4
6. Administracions públiques	52.185	86.682	34.497	66,1
IV. Inversions financeres temporals	0	3.008	3.008	-
6. Altres crèdits	0	3.000	3.000	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	8	8	-
VI. Tresoreria	5.375	8.503	3.128	58,2
VII. Ajustaments per periodificació	1.806	941	(865)	(47,9)
TOTAL GENERAL	872.455	1.029.452	156.997	18,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC de l'exercici 2006.

Notes:

La suma dels imports que per a cada partida figuren en el desglossament analític del balanç per divisions que es presenten en l'annex no coincideix amb el Balanç consolidat atès que en aquest s'eliminen les operacions interdivisions.

* El Balanç presentat per FGC no recull les columnes de variacions, que han estat afegides per tal de facilitar el seguiment dels comentaris de fiscalització.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/2010

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Variació*	Variació %*
A) FONTS PROPIS	738.482	755.308	16.826	2,3
I. Fons social	786.971	813.727	26.756	3,4
III. Reserves de revalorització	22.787	22.786	(1)	(0,0)
V. Resultats d'exercicis anteriors	(54.077)	(69.353)	(15.276)	28,2
1. Romanent	1.579	1.579	0	0,0
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(55.656)	(70.932)	(15.276)	27,4
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(17.199)	(11.852)	5.347	(31,1)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	5.617	5.418	(199)	(3,5)
1. Subvencions de capital	2.993	2.794	(199)	(6,6)
3. Altres ingressos a distribuir en diferents exercicis	2.624	2.624	0	0,0
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.044	4.702	3.658	350,4
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	1.044	937	(107)	(10,2)
2. Provisions per a impostos	0	3.765	3.765	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	82.774	182.677	99.903	120,7
II. Deutes amb entitats de crèdit	82.472	182.154	99.682	120,9
IV. Altres creditors	302	469	167	55,3
2. Altres deutes	70	180	110	157,1
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	232	289	57	24,6
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	54	54	-
3. D'altres empreses	0	54	54	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	44.538	81.347	36.809	82,6
II. Deutes amb entitats de crèdit	3.545	3.562	17	0,5
1. Préstecs i altres deutes	3.545	3.562	17	0,5
III. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	85	272	187	220,0
1. Deutes amb empreses del grup	85	272	187	220,0
IV. Creditors comercials	13.136	20.712	7.576	57,7
2. Deutes per compres, prest. de serveis	13.136	20.712	7.576	57,7
V. Altres deutes no comercials	27.610	56.567	28.957	104,9
1. Administracions públiques	5.818	31.592	25.774	443,0
3. Altres deutes	21.785	24.963	3.178	14,6
5. Fiances i dipòsits rebuts curt termini	7	12	5	71,4
VI. Provisions per operacions de tràfic	83	64	(19)	(22,9)
VII. Ajustaments per periodificació	79	170	91	115,2
TOTAL GENERAL	872.455	1.029.452	156.997	18,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC de l'exercici 2006.

Notes:

La suma dels imports que per a cada partida figuren en el desglossament analític del Balanç per divisions que es presenten en l'annex no coincideix amb el Balanç consolidat atès que en aquest s'eliminen les operacions interdivisions.

* El Balanç presentat per FGC no recull les columnes de variacions, que han estat afegides per tal de facilitar el seguiment dels cometaris de fiscalització.

Quadre 3: Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2005 i 2006

	2005	2006	Variació*	Variació %*
A) DESPESES				
2. Aprovisionaments	10.741	12.137	1.396	13,0
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	1.193	1.300	107	9,0
c) Altres despeses externes	9.548	10.837	1.289	13,5
3. Despeses de personal	60.304	64.844	4.540	7,5
a) Sous, salaris i assimilats	45.507	49.096	3.589	7,9
b) Càrregues socials	14.797	15.748	951	6,4
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	46.750	49.635	2.885	6,2
5. Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
c) Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
6. Altres despeses d'explotació	18.078	19.553	1.475	8,2
a) Serveis exteriors	17.906	19.348	1.442	8,1
b) Tributs	172	205	33	19,2
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	1.526	1.646	120	7,9
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	1.526	1.646	120	7,9
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cart. de control	875	59	(816)	(93,3)
13. Despeses extraordinàries	743	4.189	3.446	463,9
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.807	286	(1.521)	(84,2)
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS	246	15.306	15.060	6.122
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS				
1. Import net de la xifra de negoci	61.979	68.557	6.578	10,6
b) Prestacions de serveis	61.979	68.557	6.578	10,6
4. Altres ingressos d'explotació	57.806	51.771	(6.035)	(10,4)
a) Ingressos accessoris. I altres ingressos de gestió corrent	7.547	8.381	834	11,1
b) Subvencions	50.259	43.390	(6.869)	(13,7)
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	16.150	25.841	9.691	60,0
7. Altres interessos i ingressos assimilats	231	329	98	42,4
c) Altres interessos	231	329	98	42,4
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIVUS	1.295	1.317	22	1,7
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	17.445	27.158	9.713	55,7
9. Benefici alienació immob. immater., material i de la cart. de control	11	10	(1)	(9,1)
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	952	691	(261)	(27,4)
12. Ingressos extraordinaris	16	861	845	5.281,3
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.692	18.278	15.586	579,0
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVUS	0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	17.199	11.852	(5.347)	(31,1)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	17.199	11.852	(5.347)	(31,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC del 2006.

Notes:

La suma dels imports que per a cada partida figuren en el desglossament analític del Compte de pèrdues i guanys per divisions que es presenten en l'annex no coincideix amb el Compte de pèrdues i guanys consolidat atès que en aquest s'eliminen les operacions interdivisions.

* El Compte de pèrdues i guanys presentat per FGC no recull les columnes de variacions, que han estat afegides per tal de facilitar el seguiment dels cometaris de fiscalització.

2.2. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA DE LES DIVISIONS DE FGC

En l'epígraf 6, Annexos, d'aquest informe hi figura el desglossament analític del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de FGC per divisions. Aquest detall dels estats comptables és el que figura en la Memòria dels comptes anuals. La Sindicatura de Comptes ha comprovat que els saldos es corresponen amb operacions realitzades per cadascuna de les divisions esmentades. En aquest apartat s'analitza l'evolució dels saldos del Balanç de situació i del Compte de pèrdues i guanys analítics per a cada divisió, corresponents a l'exercici 2006.

Les divisions objecte d'anàlisi són les següents:

- Línies Metropolitanes
- Línia Lleida - La Pobla
- Explotació La Molina
- Explotació Vall de Núria
- Explotació de Montserrat
- Tren Turístic de l'Alt Llobregat
- Infraestructura Ferroviària de FGC

Les observacions de fiscalització relatives als estats comptables de FGC s'han obtingut mitjançant la revisió dels papers de treball de l'auditoria externa així com de les reunions mantingudes amb el personal que ha fet l'auditoria i amb el personal de FGC, realitzant les comprovacions oportunes per tal d'obtenir major evidència. Les observacions resultants es presenten en l'epígraf 2.4.

Línies Metropolitanes

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

Durant el 2006, de la mateixa manera que en els exercicis anteriors, FGC deixa el resultat de Línies Metropolitanes equilibrat a zero atès que les subvencions d'explotació rebudes durant el 2006 per cobrir el dèficit d'explotació tenen un caràcter d'acompte.

Es presenta a continuació l'evolució del marge d'explotació abans de subvencions³ que, tot i seguir sent negatiu, ha evolucionat positivament respecte d'exercicis anteriors:

3. Marge d'explotació = $(\text{Ingressos d'explotació} - \text{Ingressos per subvencions} - \text{Despeses d'explotació}) \times 100 / (\text{Ingressos d'explotació} - \text{Ingressos per subvencions})$.

Quadre 4: Marge d'exploració

2004	2005	2006
(85)	(87,1)	(82,8)

Imports en percentatge.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de FGC.

La causa principal d'aquesta evolució és l'augment dels ingressos propis en major proporció que l'augment de les despeses d'exploració. Aquest fet alhora ha significat la millora en el darrer any de la relació entre ingressos propis i despeses d'exploració que ha passat a ser per al 2006 i 2005, del 54,7% i 53,5% respectivament.

Ingressos

L'activitat de Línies Metropolitanes és l'exploració de les línies Barcelona – Vallès i Llobregat – Anoia, mitjançant el transport de viatgers i de mercaderies. Els ingressos per aquests conceptes estan recollits en el Compte de pèrdues i guanys dins l'epígraf Import net de la xifra de negoci. Així mateix, en el Compte de pèrdues i guanys també es recullen els ingressos provinents de la resta de serveis prestats per Línies Metropolitanes i les subvencions d'exploració. Els primers, que estan recollits en el subepígraf d'Ingressos Accesoris i altres ingressos de gestió corrent, comprenen, entre altres, els ingressos per l'arrendament d'infraestructures de telecomunicacions, la venda de bitllets de l'ATM i l'arrendament de locals.

Cal indicar que percentualment els ingressos pel transport de viatgers i mercaderies representen el 47,9% del total d'ingressos d'aquesta divisió (45,2% per transport de viatgers i 2,7% per transport de mercaderies). De la resta d'ingressos destaquen les subvencions rebudes previstes en el contracte programa entre la Generalitat i FGC per al període 2005-2010.

L'import net de la xifra de negoci del 2006 de Línies Metropolitanes mostra un increment del 10,9% respecte del 2005 principalment per l'augment del 10,8% dels ingressos pel transport de viatgers, que passen de 48,68 M€ en el 2005 a 53,92 M€ en el 2006.

Les principals causes que expliquen l'evolució en els ingressos del transport de viatgers són, per una part, la recuperació en el 2006 de la tendència històrica de creixement en el número de viatges⁴ i de la ràtio viatges/quilòmetre, amb un increment del 3,9% i del 5,8% respecte del 2005, respectivament (vegeu quadre 5), i per una altra part, l'augment dels preus establerts per l'ATM que fixaven increments en els bitllets entre el 4,1% i el 6,1% respecte dels preus del 2005.

4. Respecte del nombre de viatges del 2005 s'ha de tenir en compte que durant aquell any s'havia produït una disminució de l'1,2% respecte de les xifres del 2004 a causa d'una sèrie de vagues i de la suspensió parcial d'un tram de la línia Llobregat–Anoia durant els mesos de juliol, agost i setembre per obres.

Quadre 5: Evolució dels viatges

	2004	2005	2006
Nombre de viatges	75,9	75,0	78,0
Viatges-quilòmetre	729,02	717,94	759,49

Font: Memòria de FGC 2006.

Notes:

Dades de nombre de viatges i viatges/quilòmetre en milions.

Viatges-quilòmetre: aquest indicador mostra els quilòmetres recorreguts per tots els viatgers.

Respecte del transport de mercaderies FGC té signats diversos contractes pel transport de sal, potasses i vehicles que han fet que els ingressos per aquest concepte augmentessin de 2,75 M€ en el 2005 fins a 3,11 M€ en el 2006. La causa d'aquest increment ha estat principalment la variació en un 22,8% de les tones transportades de sal i l'augment en la tarifa mitjana pel transport de potasses en un 4,1%.

Pel que fa a les subvencions d'explotació cal indicar que aquestes provenen directament de l'ATM amb la finalitat de cobrir el dèficit d'explotació generat per l'activitat de transport de viatgers. Aquestes subvencions s'integren al contracte programa entre la Generalitat i FGC (vegeu epígraf 2.3.1 de seguiment del contracte programa). En aquest aspecte cal indicar que durant el 2006 Línies Metropolitanes ha liquidat a favor seu 53,81 M€ per aquest concepte tot i que només ha comptabilitzat com a subvenció d'explotació 40,80 M€. La diferència entre l'import liquidat i el comptabilitzat correspon, en primer lloc, a l'ajustament de les transferències a rebre de 14,32 M€ per les regularitzacions que va comportar la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees (TJCE), del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, relativa a l'incompliment de l'Estat espanyol en matèria de limitació del dret de deducció en l'IVA, i que han suposat una menor necessitat de finançament per part d'ATM a FGC. En segon lloc, es correspon a l'augment de les necessitats de transferències a percebre de 3,28 M€ per la provisió dotada el 2006 com a conseqüència de les possibles contingències del procés d'inspecció fiscal i que no estaven inicialment previstes. En tercer i últim lloc, aquesta diferència es correspon amb les menors necessitats de finançament conseqüència del resultat positiu que hauria obtingut Línies Metropolitanes en el cas de no existir l'ajustament de la prorrata i de la provisió fiscal anteriorment indicades, per 1,97 M€.

L'excés en les subvencions d'explotació rebudes per Línies Metropolitanes d'11,91 M€ no ha estat retornat a l'ATM sinó que ha estat considerat com una aportació a compte d'exercicis futurs. Com a conseqüència, Línies Metropolitanes recull en el seu passiu un saldo creditor amb l'ATM d'11,91 M€ de la mateixa manera que també són recollits dins l'epígraf d'ingressos extraordinaris pel mateix import.

Pel que fa als Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent cal indicar que el seu saldo a 31 de desembre del 2006 inclou 1,89 M€, que corresponen a les transferències pel concepte de tarifació social que apareixen en el contracte programa entre la Generalitat i FGC. Altres conceptes que s'hi recullen són, entre altres, la comissió de venda de l'ATM, que correspon a la comissió que FGC percep en concepte de gestió de vendes a

través de la seva xarxa i que s'ha incrementat en un 12% respecte del saldo del 2005, l'arrendament de la xarxa de fibra òptica, que s'ha incrementat també en un 10,6%, etc.

Durant el 2006 Línies Metropolitanes ha obtingut uns ingressos i beneficis d'exercicis anteriors de 14,92 M€. D'aquests, 14,42 M€ corresponen a l'impacte de les regularitzacions de la prorrata de l'IVA per als exercicis 1999-2004 conseqüència de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03. A 31 de desembre del 2006 únicament s'havien liquidat els ajustaments provinents dels exercicis 2003-2004, i quedaven pendents de cobrar de la Hisenda Pública els corresponents als exercicis 1999-2002, que van ser liquidats durant l'exercici 2007.

Despeses

La partida més important en l'apartat de les despeses és la corresponent a despeses de personal que representen el 2006 el 49,1% del total de les despeses i el 50,7% de les despeses d'explotació (50,2% i 51% per al 2005, respectivament). Durant aquest exercici s'han incrementat en un 7,5%: han passat de 54,41 M€ en el 2005 a 58,48 M€ en el 2006. Els principals factors que expliquen aquesta evolució han estat, en primer lloc, l'entrada en vigor l'1 de gener del 2005 d'un nou conveni col·lectiu per a Línies Metropolitanes, amb un període de vigència fins al 31 de desembre del 2010, en el qual s'establia un increment salarial per al 2006 de l'IPC més un 1%, més un increment en funció de l'evolució tecnològica que podia arribar fins al 0,5%.⁵ En segon lloc l'evolució també està explicada per l'increment del 0,6% de la plantilla mitjana respecte del 2005, que va passar a ser de 1.246,19 persones.

En tercer lloc s'han promocionat quaranta-tres treballadors a llocs de grup professional superior com a conseqüència de la revisió de l'adscripció de grups professionals del personal d'ofici de les àrees de manteniment, acordada en el conveni col·lectiu. Finalment cal indicar que l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006 exceptua FGC de l'aplicació del títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal.

La despesa per amortitzacions de l'immobilitzat del 2006 és de 33,12 M€, que representa un increment del 8,5% sobre les del 2005 que van ser de 30,53 M€. Les altes d'immobilitzat que s'han produït durant el 2006 representen un increment de 7,9% respecte de l'immobilitzat brut del 2005.

Pel que fa a les despeses extraordinàries, cal destacar la provisió registrada de 3,59 M€ arran del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents de l'Agència Tributaria el 10 de febrer del 2006 (vegeu apartat 2.3.4 referent a inspecció fiscal).

5. Finalment aquest increment va quedar establert en un increment global del 3,8% respecte del 2005.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

L'import total de l'actiu i del passiu de Línies Metropolitanes per al 2006 és de 530,72 M€, la qual cosa suposa un augment del 9,6% respecte del 2005.

Pel que fa a l'actiu, l'augment del seu import en 46,52 M€ és degut principalment a la variació del capital circulant en 41,58 M€ motivat per l'increment del saldo deutor de les Administracions públiques i dels Deutors diversos en 20,77 M€ i 16,24 M€, respectivament.

Pel que fa a l'evolució del passiu, el seu increment és degut principalment a les variacions en el saldo creditor amb les Administracions públiques en 25,78 M€ i en l'augment dels Fons propis en 6,25 M€.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 6: Ràtios de la divisió Línies Metropolitanes

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	93,9	93,5	86,5
Índex de liquiditat (b) %	18,5	12,6	14,6
Fons de maniobra (c) M€	22,13	19,92	24,55
Índex d'immobilitzat (d) %	89,9	90,2	83,2

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

El descens de l'índex de fons propis i de l'índex d'immobilitzat durant el 2006 és conseqüència principalment de l'augment de la xifra total de l'actiu i del passiu pels saldos deutors i creditors per l'impacte de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, en l'import de l'IVA deduïble. Així mateix, el fons de maniobra ha augmentat a causa de la comptabilització durant el 2006 de la provisió arran del procediment d'inspecció fiscal iniciat durant l'exercici i per un increment superior dels fons propis respecte de l'increment de l'immobilitzat.

c) Principals variacions d'actiu i passiu en el període analitzat*Actiu*

A continuació es destaquen els aspectes i fets més rellevants de l'exercici que expliquen l'evolució dels saldos de l'actiu.

Respecte de l'immobilitzat material i immaterial les principals inversions realitzades corresponen al perllongament del metro del Vallès a Terrassa, la millora de l'estació de Les

Planes i de Les Fonts, el soterrament de la línia a Pallejà, el desdoblament i soterrament de via en diversos trams de la línia Llobregat-Anoia, la supressió de diversos passos a nivell, diverses obres de l'AVE al Gornal, la construcció de noves estacions, l'inici dels treballs de construcció del nou edifici corporatiu, l'adequació del centre de comandament integrat i la implantació d'eines de gestió documental.

També cal assenyalar que com a conseqüència de l'ajustament per l'aplicació de la sentència del TJCE de 6 d'octubre del 2005, C-204/03, en matèria d'IVA, Línies Metropolitanes ha registrat una disminució de 10,57 M€⁶ en el seu immobilitzat a causa de la deduïbilitat de l'IVA de diverses adquisicions activades durant els exercicis 1999 a 2004. Aquest fet ha comportat que, tot i que s'han produït unes altes netes de 15,45 M€, l'immobilitzat del 2006 únicament ha variat en un 1,1% respecte del 2005.

Tot i que no existeixen variacions significatives en les immobilitzacions financeres, cal indicar que la pràctica totalitat del seu saldo correspon a 60.000 accions de valor nominal 10 € de Tramvia Metropolità, SA que aquesta empresa va donar a FGC durant el 2004. La diferència entre els 0,60 M€ de valor nominal d'aquestes accions i els 2,62 M€ que s'indiquen en l'epígraf de cartera de valors a llarg termini correspon a l'import de la prima d'emissió d'aquesta participació. Alhora aquesta participació es troba registrada pel mateix import en l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis del passiu de Línies Metropolitanes.

Així mateix, tot i que durant el 2006 no té cap impacte comptable, s'ha de destacar que mitjançant Acord de Govern del 7 de novembre del 2006 es va autoritzar FGC perquè realitzés l'adquisició majoritària de la societat Autometro, SA. Així, va arribar a una participació del 60% de seu fons social. Aquesta operació ha estat realitzada durant el 2007.

Pel que fa a l'import de l'actiu circulant cal destacar l'increment del saldo dels deutors diversos⁷ i l'augment del saldo deutor de les administracions públiques.

El saldo deutor de 54,30 M€ amb les administracions públiques respon bàsicament al resultat de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a l'IVA. Això ha comportat un saldo deutor amb la Hisenda Pública de 14,79 M€, tal com es pot veure en l'epígraf d'ingressos del Compte de pèrdues i guanys de Línies Metropolitanes. Tanmateix, s'ha d'indicar que dins aquest epígraf també es recullen

6. Dels 10,57 M€ donats de baixa de l'immobilitzat, 2,68 M€ corresponen a la despesa per IVA activada en el 2004, 4,26 M€ en el 2003, 1,53 M€ en el 2002, 1,18 M€ en el 2001 i 0,93 M€ en el 2000.

7. Del saldo de 23,26 M€ dels Deutors diversos, 20,06 M€ corresponen als comptes corrents interdivisions. El fet que cadascuna de les divisions de FGC mantingui comptes corrents diferenciats provoca que en el moment que es liquiden les operacions que afecten més d'una divisió, es generin saldos deutors i creditors entre elles. En el consolidat aquestes diferències desapareixen.

els saldos pendents de cobrar de la liquidació del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2005-2010, per 34,68 M€, dels quals 1,46 M€ corresponen a la tarifació social, 18,90 M€ a les inversions pendents de liquidar per part de la Generalitat i 14,32 M€ a la subvenció d'explotació pendent de cobrar de l'ATM.

L'increment en l'epígraf d'inversions financeres temporals correspon a l'existència a 31 de desembre del 2006 de dos pactes de recompra per un import nominal de 3 M€. Cal indicar que durant el 2006 aquest tipus d'inversions en la gestió de la tresoreria de Línies Metropolitanes ha estat habitual.

Passiu

Destaca l'augment en 2006 dels Fons propis en 6,25 M€; aquesta variació és el resultat de les aportacions de capital realitzades per la Generalitat de Catalunya d'acord amb el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 per un import de 22,68 M€, una sèrie de baixes resultants de la devolució de la prorrata per un import de 12,93 M€ i els excessos en les consignacions del contracte programa entre l'ATM i l'Administració General de l'Estat (AGE) 2005-2006 per 3,50 M€.

Els Ingressos a distribuir en diversos exercicis, de 2,62 M€, corresponen a la donació d'accions de Tramvia Metropolità, SA, que tenen la seva contrapartida en les immobilitzacions financeres de l'actiu pel mateix import.

Dins de Provisions per a riscos i despeses s'inclouen provisions per import de 3,28 M€ que responen a les possibles contingències conseqüència del procés d'inspecció fiscal. Tanmateix s'inclouen unes provisions de 0,84 M€, que corresponen als compromisos futurs pels premis d'antiguitat als quals tenen dret els treballadors d'acord amb el que estableix el conveni col·lectiu 2005-2010 de Línies Metropolitanes. FGC va començar a registrar aquestes provisions a partir de l'exercici 2004 i la seva contrapartida es troba recollida correctament dins l'epígraf de Càrregues socials del Compte de pèrdues i guanys.

El passiu circulant a 31 de desembre del 2006 ha augmentat en 36,95 M€ respecte del 2005 principalment pel saldo creditor per l'ajustament arran de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a l'IVA per les subvencions d'explotació i d'inversió per 24,99 M€.

Lleida – La Pobla

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió de Lleida – La Pobla ha estat d'un benefici d'1,05 M€ com a conseqüència principalment de les transferències aportades per la Generalitat de Catalunya el 2006, d'acord amb el que estableix el contracte programa entre Generalitat de Catalunya i

FGC 2005-2010. Per a l'exercici 2005 aquest mateix contracte programa no establia cap contraprestació econòmica per aquesta divisió tot i que a FGC se li va encomanar la gestió d'explotació per a tot l'exercici, i es van generar unes pèrdues d'1,97 M€.

Ingressos

Tal com s'ha indicat anteriorment el principal ingrés ha estat el de les subvencions establertes en el contracte programa amb la Generalitat, per 2,50 M€ i que han representat el 63,1% dels ingressos totals.

Els ingressos provinents del transport de viatgers estan recollits dins l'epígraf de prestacions de serveis de l'import net de la xifra de negocis. Aquests ingressos tot i que s'han incrementat en un 44,3% respecte del 2005, únicament representen el 9,3% dels ingressos totals d'aquesta divisió. Les causes que expliquen l'evolució dels ingressos per prestacions de serveis són l'increment del 47,9% del nombre de viatgers i la reducció de les tarifes en un 3,5%, ambdós respecte del 2005:

Quadre 7: Viatges Lleida – La Pobla

	2005	2006
Nombre de viatges	0,14	0,20
Viatges-quilòmetre	5,49	7,16

Font: Memòria FGC 2006.

Notes:

Dades de nombre de viatges i viatges-quilòmetre en milions.

Viatges-quilòmetre: aquest indicador mostra els quilòmetres recorreguts per tots els viatgers.

Els ingressos extraordinaris inclouen 0,82 M€ provinents de la subhasta del material del tram ferroviari de la línia Balaguer – La Pobla.

Despeses

L'import total de les despeses de Lleida – La Pobla en el 2006 és de 2,91 M€ i la partida més important és Altres despeses externes, amb un import de 2,18 M€, dins l'epígraf Aprovisionaments. Aquesta partida inclou el cost que han representat els dos convenis signats el 30 de desembre del 2004 entre RENFE i FGC per l'explotació del transport ferroviari i pel manteniment de la infraestructura i la gestió de la circulació de la línia Lleida – La Pobla, per imports de 0,40 M€ i 0,58 M€, respectivament.

Destaca l'increment en les despeses per les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat ateses les altes que s'han produït durant el 2006, principalment en l'apartat Instal·lacions tècniques i maquinària de l'immobilitzat material, tal com s'indica en l'epígraf Actiu d'aquesta mateixa divisió.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 8: Ràtios de la divisió Lleida – La Pobla

	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	(20,4)	4,2
Índex de liquiditat (b) %	0,4	0,3
Fons de maniobra (c) M€	(10,15)	(20,88)
Índex d'immobilitzat (d) %	84,5	89,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu.

Pel que fa a l'evolució dels fons propis i tal com s'indica en l'epígraf 2.3.1, Seguiment del contracte programa, aquest no estableix cap transferència de capítol VIII per a la divisió Lleida – La Pobla fins al 2010. Per contra, el seu finançament estava lligat a la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, mitjançant la qual s'autoritzava FGC a fer ús, durant el 2006, d'un endeutament a llarg termini per un import màxim de 60 M€. Aquest endeutament, tot i que no apareix en el passiu de Lleida – La Pobla, s'ha materialitzat mitjançant dos préstecs de 30 M€ cadascun, signats el 19 de juliol del 2006 i dels quals a 31 de desembre del 2006 no s'havia disposat.

Respecte de la ràtio sobre l'índex de liquiditat cal indicar que el seu nivell tan baix és degut al deute per compte corrent interdivisió entre Línies Metropolitanes i Lleida – La Pobla. Cal dir que FGC porta a terme la gestió conjunta de la tresoreria per a totes les divisions.

La mateixa raó fa que FGC mantingui un fons de maniobra negatiu per 2005 i 2006 ja que les inversions d'immobilitzat necessàries per a una prestació correcta del servei ferroviari estan sent finançades amb els resultats de la gestió conjunta de la tresoreria per a totes les divisions. Alhora aquest fet també es tradueix en un elevat índex d'immobilitzat.

Actiu

La divisió de Lleida – La Pobla incrementa el seu actiu de 9,69 M€ en el 2005 a 24,45 M€ en el 2006, principalment per l'increment de l'immobilitzat material en un 167%.

Les altes en l'immobilitzat durant el 2006 han estat conseqüència de diverses actuacions entre les quals destaquen les inversions en la millora de les condicions de ponts i túnels així com treballs d'estabilització de talussos i de reparació de murs i diverses actuacions de millora en edificis i estacions.

Pel que fa a l'actiu circulant el saldo més important correspon al de la Hisenda pública per IVA dins l'epígraf d'Administracions públiques.

Passiu

Els Fons propis de Lleida – La Pobla han passat de 1,97 M€ negatius en el 2005 a 1,04 M€ positius en el 2006 com a conseqüència del resultat de l'exercici i de diverses aplicacions d'excedents pressupostaris d'altres divisions.

Dins els creditors a curt termini, la divisió de Lleida – La Pobla manté un saldo creditor de 21,35 M€ amb Línies Metropolitanes (dins Altres deutes) que, tal com s'ha indicat anteriorment, correspon al pagament de les inversions en immobilitzat realitzades durant el 2006.

La Molina

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió de La Molina del 2006 segueix en pèrdues: 2,19 M€ el 2004, 1,83 M€ el 2005 i 0,47 M€ el 2006. Cal indicar que en el cas que no haguessin existit uns resultats extraordinaris positius en el 2006 el resultat de l'exercici hauria mostrat unes pèrdues d'1,93 M€.

El principal factor que motiva aquestes pèrdues prové de l'existència d'un marge d'explo-tació negatiu que s'ha mantingut durant els últims anys, 29,4% per al 2006, 27,5% per al 2005 i 25,3% per al 2004. Cal recordar que, d'acord amb l'article 11 de la Llei de pres-supostos de la Generalitat per al 2006, aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions, que han estat d'1,95 M€ en el 2004, de 2,02 M€ en el 2005 i de 2,29 M€ en el 2006.

Ingressos

L'activitat de la divisió La Molina és l'explotació de l'estació de muntanya de La Molina. Els ingressos pel transport de visitants (forfets) conformen l'import de la xifra de negocis i representen el 81,8% del total dels ingressos d'explotació d'aquesta divisió. Addicionalment aquesta divisió obté altres ingressos provinents d'altres activitats comercials que són recollits en l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent.

Durant el 2006 la xifra de negoci s'ha incrementat en un 4,3%. La principal raó d'aquest increment del 2006 és l'augment de la tarifa, que ha estat del 4,2% ja que el nombre de visitants únicament s'ha incrementat en un 0,1%; ha passat de 270.398 en el 2005 a 270.716 en el 2006.

Respecte dels Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió durant el 2006 s'observa un increment 0,40 M€, provocat per la fluctuació dels ingressos per serveis diversos i per l'entrada en funcionament durant el 2006 d'un nou edifici de serveis.

Finalment, pel que fa als ingressos extraordinaris, d'1,83 M€, cal indicar que corresponen principalment als ajustos realitzats com a conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a l'IVA.

Despeses

Durant el 2006 l'augment de les despeses de La Molina ha estat d'1,04 M€ respecte del 2005: ha passat de 7,05 M€ en el 2005 a 8,09 M€ en el 2006, fet que representa una variació d'un 14,8%. Les principals causes d'aquest augment són la variació de les despeses de personal en un 14,4%, l'increment de les dotacions de les amortitzacions d'un 13,4% així com de les despeses per serveis exteriors d'un 15,5%.

Pel que fa a les despeses de personal cal indicar que, tot i que la plantilla mitjana s'incrementa en un 2,4%, existeixen altres variables que motiven la variació del 14,4%, com són l'augment de les hores extres liquidades durant l'exercici 2006 respecte del 2005, la variació dels imports liquidats en concepte d'indemnitzacions i, per últim, l'augment en un 5,7% dels salaris fixos i d'un 25,7% dels salaris variables. Cal tenir en compte, tal com s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys de Línies Metropolitanes, l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006 pel qual s'exceptua FGC de l'aplicació del títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal.

L'increment de les dotacions per a les amortitzacions d'immobilitzat respon a l'evolució similar de l'augment de l'11,4% de l'immobilitzat brut, que passa de 56,54 M€ en el 2005 a 63,03 M€ en el 2006.

Les despeses financeres es redueixen en el 2006 en un 14% arran de la disminució de l'endeutament amb entitats de crèdit.

Pel que fa a les despeses extraordinàries s'inclou la part que li correspon a aquesta divisió de la provisió conseqüència del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents, per 0,14 M€ (vegeu l'epígraf 2.3.4). Tanmateix, dins l'epígraf Despeses i pèrdues d'altres exercicis es recull el pagament d'una indemnització per accident de 0,17 M€.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

Els saldos d'actiu i de passiu de la divisió de La Molina del 2006 s'incrementen en 7,9 M€, el que representa una variació del 18,6% respecte dels saldos del 2005.

Les partides de l'actiu que justifiquen aquesta evolució són, en primer lloc, l'augment de l'immobilitzat material en 4,73 M€ i en segon lloc, la variació del saldo deutor de les administracions públiques en 4 M€.

Pel que fa al passiu, es pot observar que el seu increment està causat per l'augment de 7,09 M€ en els Fons propis i d'1,13 M€ en Altres deutes no comercials. Aquests increments estan compensats, en part, per la disminució dels Deutes amb entitats de crèdit, en 1,10 M€.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 9: Ràtios de la divisió La Molina

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	70,3	73,8	76,3
Índex de liquidesa (b) %	16,0	18,9	12,9
Fons de maniobra (c) M€	4,11	5,13	6,45
Índex d'immobilitzat (d) %	78,1	76,0	73,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu.

L'increment any rere any de l'índex de fons propis està explicat pel finançament periòdic que rep aquesta divisió com a subvencions de capital concedides per la Generalitat, d'acord amb el que estableix el contracte programa 2005-2010.

Pel que fa a l'índex de liquiditat, la seva disminució no respon a l'evolució de la tresoreria, que es manté estable, sinó a l'increment de l'exigible a curt termini, principalment de l'apartat d'altres deutes no comercials.

Durant el 2006 el fons de maniobra s'ha incrementat substancialment a causa de l'increment superior dels fons propis respecte de les variacions de l'immobilitzat.

Per últim cal indicar que l'índex d'immobilitzat, en el cas de no considerar l'efecte de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 en matèria de l'IVA deduïble, hauria estat del 76,3%, percentatge molt similar al dels exercicis anteriors.

Actiu

A continuació es destaquen els aspectes més rellevants de l'exercici que expliquen l'evolució dels saldos de l'actiu.

Respecte de l'immobilitzat material, cal dir que durant el 2006 La Molina va realitzar inversions relacionades amb l'execució del Pla de Viabilitat, entre les que destaquen la instal·lació d'un telecadira desembragable de sis places, una nova sala de màquines i trenta-vuit canons d'innivació, la construcció del nou edifici tècnic del Pedró, així com altres inversions diverses relacionades amb la innivació artificial o accions en el parc de neu a Coll de Pal.

En l'immobilitzat material i immaterial i tal com s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys, s'ha ajustat el seu valor per l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, referent a la deduïbilitat de l'IVA, en 0,55 M€, dels quals 0,82 M€ corresponien al seu valor de cost i la diferència, 0,27 M€, a l'amortització acumulada.

Pel que fa a les immobilitzacions financeres es pot indicar que FGC manté la participació del 100% del capital de Viatges de Muntanya, SA (VM, SA), l'activitat principal de la qual és la d'agència de viatges a través de les sucursals de La Molina, Vall de Núria, Barcelona i Montserrat. A més a més VM, SA explota algunes instal·lacions de FGC mitjançant diversos contractes la duració dels quals és anual renovable cada any o per un període indefinit.

Pel que fa a l'actiu circulant cal indicar que el saldo d'administracions públiques inclou la part de l'ajustament conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 en matèria d'IVA, per als exercicis 1999-2002 i que estava pendent de cobrament de la Hisenda pública, per 1,93 M€. Finalment aquest deute ha estat liquidat durant el 2007. A més, també inclou el saldo pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya per les aportacions establertes en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 i que eren per al 2006 de 7,74 M€. Com a fet posterior cal indicar que aquest import va ser liquidat entre abril del 2007 i març del 2008.

Passiu

Tal com s'ha indicat anteriorment, els Fons propis de la divisió de La Molina representen el 76,3% del seu passiu i dins aquest epígraf destaca l'augment que ha tingut el Fons social per 7,74 M€ i que correspon a les aportacions de capital consignades en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010.

Així mateix, i d'acord amb el que s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys de La Molina, a causa del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents, la provisió registrada com a despesa, de 0,14 M€, té la seva contrapartida en el Passiu dins l'epígraf Provisions per a impostos.

Pel que fa als deutes amb entitats de crèdit cal assenyalar l'existència d'un préstec amb la Caixa per 6,01 M€ dels quals 4,92 M€ corresponen a l'import pendent de pagament a llarg

termini i 1,09 M€ a curt termini. Ambdós imports estan recollits en els epígrafs Deutes a llarg termini i a curt termini amb entitats de crèdit, respectivament. Respecte dels creditors a curt termini, a més del deute amb entitats de crèdit, també s'ha de destacar l'epígraf Altres deutes, en què es recullen els saldos creditors a curt termini per les adquisicions d'immobilitzat per 3,59 M€ i el saldo creditor del compte corrent interdivisions per 0,44 M€.

Vall de Núria

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió Vall de Núria, tot i mostrar unes pèrdues d'1,82 M€, ha millorat respecte del 2005 (pèrdues de 2,18 M€) a causa de l'existència d'uns resultats extraordinaris positius de 0,33 M€.

Les pèrdues s'expliquen fonamentalment pel fet que, d'acord amb l'article 11 de la Llei de pressupostos, aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions, que han estat de 2,38 M€ en el 2005 i de 2,31 M€ en el 2006.

Durant el 2006 es va iniciar el desenvolupament del Pla director de Vall de Núria, que va ser presentat i aprovat pel Consell d'Administració de FGC el 27 de setembre del 2005 i per la Comissió de Direcció del Patronat de Vall de Núria el 2 de novembre del 2005. Aquestes actuacions també es troben recollides en el Pla d'actuació 2005-2007. El Pla director preveia tres possibles escenaris i el Consell d'Administració de FGC de 29 de novembre del 2005 va aprovar aquell en què es preveu potenciar Vall de Núria com a centre de reunions de grups i complex de descans també entre setmana. Respecte d'aquest escenari es preveien unes inversions en el període 2005-2010 de 30,51 M€, dels quals 6,14 M€ corresponien a l'exercici 2006. Addicionalment també es recollien unes inversions en relació amb la construcció del túnel del Roc del Dui de 17,83 M€.

Així mateix cal indicar que el Pla director de Vall de Núria forma part del contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010, i està recollit en el seu annex número 2.

Ingressos

L'activitat de la divisió Vall de Núria és l'explotació del cremallera de l'esmentada Vall mitjançant el transport de viatgers i de mercaderies, i també l'explotació de l'estació d'esquí. Els ingressos per aquests conceptes conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també es comptabilitzen els ingressos provinents d'altres activitats comercials, sota l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió.

Durant el 2006 la xifra de negoci ha experimentat un increment del 7% respecte del 2005 i representa el 71,4% del total dels ingressos d'explotació d'aquesta divisió. El motiu d'aquesta evolució positiva és principalment l'increment del nombre de viatgers del crema-

llera, que passen de 270.887 a 280.808. Per contra, els visitants de l'estació d'esquí han disminuït, passant de 35.143 en el 2005 a 32.174 en el 2006, sobretot a causa de les condicions climatològiques adients per a l'activitat durant el 2005. La tarifa mitjana d'usuaris augmenta tant en el cremallera com en l'estació d'esquí, en un 1,1% i en un 2,7% respectivament.

Els ingressos accessoris recullen els generats per l'arrendament de locals, de la xarxa de fibra òptica, lloguer d'esquís, per publicitat i altres serveis més generals. Aquests ingressos s'han reduït en un 1,2% respecte del 2006. Cal indicar que durant el 2005 FGC va acceptar la cessió de tots els contractes que tenia subscrits FMGP, SA.

Pel que fa als ingressos i beneficis d'altres exercicis s'inclouen 0,57 M€, conseqüència dels ajustaments per l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03 referent a la deduïbilitat de l'IVA.

Despeses

Durant el 2006 les despeses de Vall de Núria s'han incrementat en un 6,8% respecte del 2005. Aquesta variació de 0,42 M€ és deguda principalment al fet que s'han registrat dins l'epígraf Despeses extraordinàries 0,25 M€ que corresponen a la provisió dotada durant l'exercici arran del procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents. Altres factors que expliquen aquesta variació són l'increment de les despeses de personal en 0,15 M€, dels aprovisionaments en 71.677 € així com la disminució de les amortitzacions en 70.134 €.

L'augment del 5,7% de les despeses de personal està explicat per l'evolució de la plantilla mitjana, que ha passat de 73,43 en el 2005 a 74,20 en el 2006, amb un increment d'un 1%, així com pels increments aplicats segons el conveni col·lectiu específic que estableix increments en els salaris i en les pagues extraordinàries del 0,5% més l'IPC real. De la mateixa manera que per a la resta de divisions, FGC és una excepció de l'aplicació del títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal, tal com indica l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006.

Respecte de la disminució de les amortitzacions cal indicar que les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat del 2006 incorporen 0,17 M€ corresponents a l'ajustament conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03 i que es correspon amb les amortitzacions realitzades sobre el valor de l'immobilitzat activat en el període 1999-2004 i ajustat en 2006. En cas de no considerar aquest ajustament, l'import de la dotació hauria estat de 2,48 M€, que representaria un increment del 4,2% respecte de la dotació del 2005, que va ser de 2,38 M€, molt similar a l'increment de l'immobilitzat brut del 2006, que va ser de 5,6%.

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

El Balanç a 31 de desembre del 2006 augmenta en passar de 40,73 M€ en el 2005 a 45,02 M€ en el 2006. Les causes que expliquen aquesta variació de 4,29 M€ en l'actiu són l'augment en 1,37 M€ de l'immobilitzat material i en 2,82 M€ dels deutors de l'actiu circulant. Dins els deutors destaca el saldo d'empreses del grup per un import de 2,14 M€.

Pel que fa al passiu es pot observar que el seu increment és donat per l'augment de 3,87 M€ dels fons propis.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 10: Ràtios de la divisió Vall de Núria

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	87,3	93,3	93,0
Índex de liquiditat (b) %	10,5	19,1	18,5
Fons de maniobra (c) M€	1,43	5,23	7,92
Índex d'immobilitzat (d) %	83,7	80,6	76,1

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

De l'anàlisi de les ràtios destaca especialment l'evolució de l'índex de liquiditat i els fons de maniobra. En el primer cas, l'evolució positiva és deguda a la disminució any per any dels creditors a curt termini, que han passat de 4,67 M€ en el 2004 a 2,83 M€ en el 2006. Pel que fa a l'evolució del fons de maniobra, la principal causa és l'augment dels fons propis, que han passat de 32,82 M€ en el 2004 a 41,87 M€ en el 2006 bàsicament per les aportacions de la Generalitat de Catalunya. La reducció de l'índex d'immobilitzat és deguda a l'augment de l'actiu circulant sobretot pel saldo deutor amb les administracions públiques en un 31,8%, que passa de 4,7 M€ en el 2004 a 7 M€ en el 2006, mentre que l'immobilitzat augmenta en un 8,1% per a aquest període.

Actiu

Pel que fa a l'immobilitzat material, durant el 2006 Vall de Núria va realitzar una sèrie d'inversions relacionades amb el Pla director. D'aquestes inversions destaquen, entre altres, les obres d'excavació del túnel del Roc del Dui, la tercera fase de les obres d'estabilització del massís rocós de Ribes de Fresser, diverses actuacions sobre la via, adquisició de quinze canons d'innivació artificial així com diverses millores en les pistes i l'entorn d'esquí.

Tal com s'ha indicat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys, durant el 2006 s'ha ajustat el valor de l'immobilitzat material i immaterial com a conseqüència de la

sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/2003 en matèria d'IVA, en 0,87 M€, dels quals 1,04 M€ corresponen al seu valor de cost i la diferència, 0,17 M€, a l'amortització acumulada.

La Generalitat de Catalunya mitjançant Acord de Govern del 12 de juliol del 2005 va modificar l'import de l'encàrrec a GISA corresponent a la fase 1 de les actuacions del túnel del Roc del Dui,⁸ traspasant el cost de 4,13 M€ directament a FGC. Per tal de finançar aquesta actuació addicional s'ha fet ús del préstec sindicat de 103,18 M€ entre FGC i la Caixa / Helaba (vegeu apartat de passiu d'Infraestructura Ferroviària de FGC).

Respecte de l'actiu circulant cal destacar el saldo d'Administracions públiques de 6,96 M€ així com el de Deutors diversos de 3 M€, que inclou 2,13 M€ corresponents al compte corrent interdivisions. Pel que fa les Administracions públiques, aquestes recullen la part de l'ajustament conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 quant a la deducció de l'IVA dels exercicis 1999-2002 que estava pendent de cobrament a 31 de desembre del 2006 per 0,57 M€ i que finalment va ser liquidat durant el 2007. A més, també inclou el saldo pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya per les aportacions establertes en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 i que eren per al 2006 de 5,90 M€. Com a fet posterior, aquest import va ser liquidat entre maig del 2007 i març del 2008.

Passiu

Cal destacar en primer lloc l'augment dels Fons propis del 10,2% i que respon a les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya que durant el 2006 han estat de 5,90 M€.

Pel que fa a Provisions per a riscos i despeses es recull per una part la provisió relacionada amb el procediment d'inspecció ja esmentat en l'apartat Despeses del Compte de pèrdues i guanys anterior i, per una altra, la provisió relacionada amb el premi de jubilació i d'antiguitat per 62.424 €.

Explotació de Montserrat

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

Les pèrdues de la divisió Explotació de Montserrat del 2006 tot i ser d'1 M€, s'han reduït respecte del 2005 com a conseqüència de l'augment de l'import net de la xifra de negocis i dels resultats extraordinaris positius.

8. L'Acord de Govern del 12 de juliol del 2005 va establir que, referent al pla economicofinancer de GISA, aprovat per Acord de Govern de la Generalitat del 8 de febrer del 2005, que incloïa l'actuació "Construcció galeries protecció contra desprendiments al Cremallera de Núria. FGC. Fase 1" i que era finançat a través de l'aportació de FGC (préstec sindicat de 103,18 M€), es modificava l'import de l'encàrrec de l'actuació encomanada a GISA que inicialment era de 16,13 M€ i que finalment va ser de 12 M€. L'import del pressupost que es minorava corresponia a actuacions que van ser realitzades directament per FGC.

Cal esmentar que d'acord amb l'article 11 de la Llei 20/2005, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions.

Ingressos

L'activitat de la divisió Explotació de Montserrat és la gestió dels funiculars de Sant Joan i de la Santa Cova de Montserrat així com del Cremallera. Els ingressos per aquests conceptes conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també es comptabilitzen els ingressos provinents d'altres activitats, sota l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió.

L'explotació dels funiculars ha aportat 1,32 M€ a l'import de la xifra negoci i la del cremallera ha aportat l'import de 2,13 M€ (1,13 M€ i 1,85 M€ per al 2005, respectivament).

El motiu principal que explica aquesta evolució a l'alça és l'augment del nombre de visitants tant en el cremallera com en els funiculars. Durant el 2006 han fet ús del cremallera 532.348 visitants, un 15,6% més respecte del 2005. Alhora, durant el 2006 han fet ús del funicular de Sant Joan 466.158 visitants i del funicular de la Santa Cova 244.299 visitants, que han representat increments d'un 17,2% i d'un 37,7%, respectivament. Per contra la tarifa mitjana ha disminuït respecte del 2005 en un 0,8% en el cas del cremallera, en un 3,2% en el funicular de Sant Joan i en 2,8% en el funicular de la Santa Cova.

L'increment en el nombre de visitants pot ser degut, en part, al pla comercial que està portant a terme FGC mitjançant campanyes promocionals, signatura de convenis de col·laboració amb l'IMSERSO, TMB, etc., entre altres accions.

Respecte dels ingressos extraordinaris cal indicar que aquests estan formats en primer lloc per 0,50 M€ corresponents a les subvencions de capital transferides al resultat i que tenen el seu origen en l'amortització anual del 20% de les despeses d'establiment i, en segon lloc als beneficis extraordinaris per import de 0,63 M€ que s'han generat a conseqüència dels ajustaments per l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03 en matèria d'IVA.

Despeses

Les despeses d'explotació més significatives d'aquesta divisió són les dotacions per a les amortitzacions d'immobilitzat per 2,05 M€ i les despeses de personal per 1,24 M€.

Pel que fa a les amortitzacions cal destacar la diferència que ha existit entre la disminució de la despesa en un 1,8% respecte de la disminució en l'immobilitzat brut en un 6,2%. Aquest fet respon principalment a la inclusió com a baixa de l'immobilitzat de 4 M€ corresponents a l'ajustament per la sentència del TJCE, ja esmentada. En cas que aquest ajustament no hagués estat considerat com a baixa, l'immobilitzat hauria disminuït en un 0,2%.

Respecte de les despeses de personal, tot i que la plantilla mitjana ha passat de 37,48 persones en el 2005 a 38,59 persones en el 2006, és a dir s'ha incrementat en un 3%, i que el conveni col·lectiu específic establia increments en els salaris i en les pagues extraordinàries és del 0,5% més l'IPC real, la despesa ha augmentat en un 0,9% a causa del fet que les despeses socials del 2006 han disminuït. Així mateix, tal com s'ha indicat per a la resta de divisions, a FGC no li és de l'aplicació el títol III de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en matèria de despeses de personal, tal com indica l'Acord de Govern del 18 de juliol del 2006.

Pel que fa a les despeses financeres, aquestes corresponen al cost que han generat directament les dues operacions de préstec detallades en l'apartat següent. Tanmateix cal indicar que FGC tenia formalitzades tres operacions de cobertura del tipus d'interès i una d'elles cobria parcialment el préstec corresponent a BBVA (vegeu l'epígraf 2.3.6 Contractes de préstec).

b) Estructura i evolució de les partides del Balanç

L'actiu d'Explotació de Montserrat ha variat en un 1% respecte del 2005, i ha passat de 63,02 M€ en el 2005 a 63,67 M€ en el 2006. Tot i la variació a la baixa de l'immobilitzat en 5,29 M€ aquest fet s'ha contrarestat amb l'augment de l'actiu circulant en 5,94 M€.

Respecte del passiu la seva evolució resulta dels efectes de les aportacions realitzades per la Generalitat de Catalunya així com a les amortitzacions dels deutes amb entitats de crèdit.

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 11: Ràtios Explotació de Montserrat

	2004	2005	2006
Índex Fons propis (a) %	36,9	38,9	42,6
Índex de liquiditat (b) %	5,6	10,2	13,4
Fons de maniobra (c) M€	(5,31)	(2,02)	3,09
Índex d'immobilitzat (d) %	92,1	97,4	88,1

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

S'observa que l'índex Fons propis evoluciona positivament any per any. Aquest fet posa de manifest l'increment del finançament mitjançant les transferències anyals de la Generalitat i el decrement mitjançant l'amortització del deute amb les entitats de crèdit.

L'evolució del fons de maniobra mostra una millora progressiva gràcies també a l'augment dels fons propis per les aportacions de la Generalitat de Catalunya d'acord amb el contracte programa.

L'efecte de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03, en matèria de la deducció de l'IVA dels exercicis 1999-2004 explica la disminució de l'índex d'immobilitzat tot i que aquest es manté al voltant del 90%.

Actiu

Tal com s'ha indicat anteriorment l'immobilitzat d'Explotació de Montserrat disminueix en 5,29 M€ en bona part pels efectes de l'ajustament per l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03, quant a la deducció de l'IVA dels exercicis 1999-2004. Tot i això també han existit altes durant l'exercici que corresponen principalment a la instal·lació de dos panells d'informació a la carretera, a la implementació d'un nou sistema de senyals entre Monistrol i Martorell-Enllaç i a la instal·lació d'una nova màquina auto expenedora (MAE) i una nova barrera tarifària.

Pel que fa a les despeses d'establiment la seva disminució respon únicament a l'amortització del seu cost que es fa, correctament, en cinc anys. Tal com s'indicava en l'informe 20/2005 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el 2003 FGC encara recollia aquestes despeses dins l'epígraf Recerca i desenvolupament de l'immobilitzat. A partir del 2004, d'acord amb les recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes, aquestes despeses es van classificar dins l'epígraf de Despeses d'establiment.

L'actiu circulant s'incrementa en 5,94 M€ principalment per la variació del saldo d'Administracions públiques dels Deutors. Aquest fet es deu a l'existència a 31 de desembre del 2006 de 2,77 M€ corresponents al saldo deutor de la Hisenda Pública per l'aplicació de la sentència del TJCE, ja esmentada, en concepte d'IVA dels exercicis 1999-2002 i que va ser finalment cobrat durant el 2007. També existia un saldo deutor de la Generalitat de Catalunya de 3,35 M€ corresponent a les transferència prevista en el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010 i que va ser liquidat totalment el mes de març del 2008.

Passiu

Respecte dels Fons propis cal indicar que la seva evolució prové, a més a més dels resultats generats durant els exercicis anteriors, de les aportacions de capital efectuades per la Generalitat de Catalunya tal com s'indica en el contracte programa 2005-2010.

Pel que fa als Ingressos a distribuir en diversos exercicis, Explotació de Montserrat incorpora dins aquest epígraf Subvencions de capital aportades per la Generalitat de Catalunya en 1990 i 1993 per 2,52 M€ per tal de subvencionar les despeses d'establiment activades

en el Balanç. Durant el 2006 aquesta divisió ha transferit al resultat de l'exercici unes subvencions de capital de 0,50 M€, que es corresponen amb el mateix coeficient a partir del qual s'amortitzen les Despeses d'establiment, que és d'un 20% (cal dir que el Cremallera Montserrat va entrar en funcionament el juny del 2003).

Tanmateix, de la mateixa manera que en la resta de divisions, Explotació de Montserrat registra dins l'apartat Provisions per a riscos i despeses la provisió relacionada amb el procediment d'inspecció iniciat per la Delegació Central de Grans Contribuents per un import de 0,10 M€.

Pel que fa als deutes amb entitats de crèdit cal mencionar l'existència a 31 de desembre del 2006 de dos préstecs, un amb el BSCH i un amb la Caixa / BBVA per 27,05 M€ i 9,02 M€, respectivament, dels quals 23,44 M€ i 7,81 M€ corresponen a l'import pendent de pagament a llarg termini i 1,80 M€ i 0,60 M€ a curt termini, respectivament. Ambdós imports estan recollits correctament en els epígrafs de Deutes a llarg termini i a curt termini amb entitats de crèdit, respectivament.

Per últim, els creditors a curt termini passen de 3,64 M€ en el 2005 a 4,48 M€ en el 2006. La variació més important és la generada, en l'apartat Altres deutes dels Altres deutes no comercials, pel compte corrent interdivisions.

Tren Turístic de l'Alt Llobregat

Tal com s'indica en els comptes anuals de FGC per al 2006, tot i que FGC prestava el servei comercial de la línia ferroviària entre la Pobla de Lillet i Castellar de n'Hug des de l'1 de juliol del 2005, no es disposa del Balanç d'aquest exercici ja que a 31 de desembre del 2005 es tractava com una divisió única que incloïa l'activitat d'Infraestructura Ferroviària de FGC i la de Tren Turístic de l'Alt Llobregat. Per contra FGC sí que va presentar de forma diferenciada el 2005 el Compte de pèrdues i guanys d'Infraestructura Ferroviària de FGC i de Tren Turístic de l'Alt Llobregat.

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat de la divisió Tren Turístic de l'Alt Llobregat ha estat d'unes pèrdues de 0,13 M€ que representen un augment de 38.355 € respecte de les del 2005.

Tot i la incorporació dels ingressos aportats per la Generalitat previstos en el contracte programa i l'augment de la tarifa mitjana, l'activitat comercial d'aquesta línia turística és clarament deficitària, i ha assolit una taxa de cobertura⁹ del 23,4% (16,9% per al 2005).

9. Taxa de cobertura = Import net de la xifra de negocis / Despeses d'explotació

Ingressos

El servei comercial d'aquesta línia, que també és conegut com "El tren de ciment", va recuperar el servei que s'havia prestat antigament entre l'antiga fàbrica de ciment d'Asland de Castellar de N'Hug amb Guardiola de Berguedà. El trajecte del tren és de 3,5 quilòmetres i té quatre parades intermèdies: La Pobla de Lillet, La Pobla centre, Jardins Artigas i Museu del ciment de Castellar de N'Hug.

L'evolució de l'import net de la xifra de negocis mostra un increment del 44,7%, que prové bàsicament de l'increment de la tarifa mitjana, que ha passat d'1,12€ en el 2005 a 1,62€ en el 2006. El nombre d'usuaris ha augmentat en un 1,1%: ha passat de 33.578 en el 2005 a 33.963 en el 2006.

Tot i això la partida més important dels ingressos ha estat, de la mateixa manera que en el 2005, les subvencions, que estan recollides dins els Altres ingressos d'explotació. Aquestes subvencions corresponen totalment a les transferències realitzades d'acord amb el contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010.

Despeses

Les despeses de personal s'han incrementat en un 34,5% a causa de l'increment de la plantilla mitjana, que ha passat d'1,12 a 1,61. També s'ha de considerar que durant l'estiu, els mesos de juliol i agost, la plantilla d'aquesta divisió s'incrementa fins a quatre persones.

b) Estructura de les partides del Balanç

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 12: Ràtios de la divisió Tren Turístic

	2006
Índex Fons propis (a) %	(9,5)
Índex de liquiditat (b) %	3,9
Fons de maniobra (c) M€	(0,22)
Índex d'immobilitzat (d) %	75,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat = (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini + ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu

Tot i que durant el 2005 el resultat de l'exercici va ser d'unes pèrdues de 88.016€, en el 2006 aquests resultats van ser compensats pel mateix import amb una part provinent del resultat pressupostari positiu de Vall de Núria. Així es van netejar els fons propis del re-

sultats negatius d'exercicis anteriors i va fer que la totalitat del seu saldo es correspongués amb les pèrdues de l'exercici.

Pel que fa a l'índex de liquiditat, tot i ser reduït comparat amb la resta de les divisions, cal considerar que dins el passiu circulat es recull un saldo creditor de 0,44 que es correspon amb el compte corrent interdivisions, és a dir, la resta de divisions estan finançant el Tren Turístic de l'Alt Llobregat.

Actiu

L'import de l'actiu de Tren Turístic de l'Alt Llobregat és d'1,33 M€ i el 75,6% correspon a l'immobilitzat. Alhora el 98,2% és immobilitzat material i correspon a les inversions per a diverses actuacions de millora que FGC ha realitzat en la línia.

Pel que fa a l'actiu circulat el principal saldo és el saldo deutor de les Administracions públiques per l'IVA i l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

Passiu

Les subvencions de capital representen el 68,5% del passiu i durant el 2006 s'han incrementat en 0,2 M€ d'acord amb el que estableix el contracte programa entre la Generalitat i FGC 2005-2010.

Els fons propis, tal com s'ha indicat anteriorment, únicament recullen el resultat negatiu de l'exercici, de 0,13 M€.

Infraestructura Ferroviària de FGC

Des del 2004, els comptes anuals de FGC recullen les dades de la divisió Infraestructura Ferroviària de FGC com a resposta a un dels objectius indicats en el Pla d'actuació 2005-2007.

Aquesta divisió va recollir el 2004 l'aportació de la Generalitat d'aquelles infraestructures que eren utilitzades per FGC però que no eren titularitat seva i que van suposar un augment del cost de les immobilitzacions en 279,04 M€, de les seves amortitzacions acumulades en 81,82 M€ i de les aportacions de capital en 197,22 M€. A partir d'aquell moment la funció d'aquesta divisió ha estat controlar i registrar de forma separada de la resta de divisions les inversions realitzades en l'àmbit ferroviari, i que en la majoria de casos són realitzades a través de GISA, tal com es posa de manifest en l'epígraf 2.3.3, Inversions realitzades per GISA per compte de FGC.

El 2005 els comptes anuals de FGC van presentar conjuntament les divisions Infraestructura Ferroviària i Tren Turístic de l'Alt Llobregat. A partir del 2006 FGC presenta la

informació d'aquestes dues divisions de forma separada, atès el seu objecte diferent. Per aquest motiu i seguint el model de presentació de FGC, en el punt 6, Annexos, no es presenten de forma comparativa els balanços del 2005 i 2006 d'aquestes divisions, fet que sí succeeix en els comptes de pèrdues i guanys respectius.

a) Estructura i evolució de les partides del Compte de pèrdues i guanys

El resultat d'Infraestructura Ferroviària de FGC presenta unes pèrdues en el 2006 de 9,49 M€, que representen un augment del 2,3% respecte de les del 2005. El principal motiu que explica aquest resultat és el fet que aquesta divisió ha d'assumir la despesa per l'amortització que representen les inversions en immobilitzat que incorpora el seu actiu (9,64 M€ en el 2006).

Ingressos

Igual que en el 2005, durant el 2006 els únics ingressos que ha generat aquesta divisió han estat les subvencions de capital transferides al resultat, que provenen de subvencions atorgades per la Generalitat per la realització d'inversions en els programes Supressió de passos a nivell i Nous desenvolupaments.

Despeses

La despesa Infraestructura Ferroviària de FGC es correspon amb la dotació per a l'amortització de l'immobilitzat.

b) Estructura de les partides del Balanç

De la comparació de diferents masses patrimonials de l'actiu i del passiu destaquen les següents ràtios:

Quadre 13: Ràtios de la divisió Infraestructura Ferroviària

	2006
Índex Fons propis (a) %	55,6
Índex de liquiditat (b) %	0,8
Fons de maniobra (c) M€	5,3
Índex d'immobilitzat (d) %	97,6

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Índex Fons propis = Fons propis / Total passiu.

(b) Índex de liquiditat (Tresoreria + Inversions financeres temporals) / Exigible a curt termini.

(c) Fons de maniobra = Fons propis + creditors a llarg termini+ingressos a distribuir en diversos exercicis + provisions per a riscos i despeses – Immobilitzat net – Despeses a distribuir en diversos exercicis.

(d) Índex d'immobilitzat = (Immobilitzat + Despeses a distribuir en diversos exercicis) / Total actiu.

Infraestructura Ferroviària de FGC manté una ràtio de Fons propis reduïda com a conseqüència que les inversions en immobilitzat són finançades principalment mitjançant endeutament i no amb aportacions de capital, tal com succeeix en la resta de divisions.

Aquesta divisió mostra un índex de liquiditat del 0,8% a causa que Línies Metropolitanes finança, de la mateixa manera que a altres divisions, les necessitats de líquid a curt termini.

Actiu

L'immobilitzat representa el 97,6% de l'actiu d'Infraestructura Ferroviària de FGC. Dins del seu valor de cost l'immobilitzat incorpora els 279,04 M€ provinents del traspàs realitzat el 2004 per la Generalitat de Catalunya i 133,35 M€ que corresponen als imports pagats per avançat a GISA per la realització de diverses actuacions i que han estat finançades amb operacions de préstec (vegeu apartat 2.3.3, Inversions realitzades per GISA per compte de FGC). Cal indicar que a mesura que GISA envia a FGC les certificacions de les obres que esta executant, FGC disminueix el saldo d'Acomptes d'immobilitzat en curs i aquests queden registrats dins de la seva partida corresponent de l'immobilitzat.

Pel que fa als 0,13 M€ de l'immobilitzat financer aquest es correspon en la seva totalitat amb el valor de 437 accions, de valor nominal 300 €, de l'empresa Catalunya Carsharing, SA.¹⁰ Durant el 2006, i d'acord amb l'autorització en sessió de Govern del 19 de desembre del 2006, FGC ha participat en l'ampliació de capital d'aquesta societat en 271 accions, fet que va significar que la participació en el capital social fos del 7,6%. Tanmateix cal indicar que a 31 de desembre del 2006 existien 53.658 € de l'ampliació de capital pendent de desemborsar per FGC i que durant el 2007 s'ha liquidat aquest saldo en la seva totalitat.

Pel que fa a l'actiu circulat el principal saldo correspon a Administracions públiques, i concretament 5,71 M€ deriven de l'import pendent de liquidar per la Generalitat d'acord amb el que estableix el contracte programa. Com a fets posteriors cal indicar que aquests imports han estat liquidats, pel que fa a les aportacions a compte de capital en el febrer del 2007 i pel que fa a les transferències de capital en el mes de juny del 2008.

També destaquen dins l'actiu circulat, els ajustaments per periodificació per 0,78 M€, la part més important del qual es correspon amb els pagaments que va realitzar FGC per tal de garantir la gestió de l'estació d'esquí d'Espot durant la temporada 2005-2006. Aquesta gestió va ser formalitzada mitjançant dos contractes: el primer del 2 de desembre del 2005, entre Espot Esquí Parc, SA, FGC i l'ICF en el qual s'instava FGC a gestionar el domini de l'estació d'esquí, i el segon, del 14 de desembre del 2005, entre ICF, FGC i Suport Grup

10. El seu objecte social i principal és el desenvolupament de projectes necessaris per a la implantació d'un servei de mobilitat nomenat *carsharing* que consisteix en l'ús temporal de flotes compartides de vehicles que es troben estacionats en aparcaments.

Consultor, SL, pel qual es delegava a SGC l'execució i posada en marxa de la temporada d'esquí 2005-2006 i s'establia que FGC assumia el resultat econòmic de la temporada.

El resultat econòmic de la temporada va quedar establert en unes pèrdues de 0,30 M€.

Passiu

El passiu a llarg termini d'aquesta divisió representa el 99,1% del total del passiu. Es diferencien clarament els fons propis amb un saldo de 188,04 M€ i els creditors a llarg termini amb un saldo de 146,04 M€.

Com ja s'ha dit el fons social d'Infraestructura Ferroviària de FGC recull l'efecte del traspàs d'immobilitzat realitzat el 2004 per la Generalitat així com les aportacions previstes en el contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010. Així mateix durant el 2006 aquest fons social ha augmentat en 3,52 M€ com a resultat de l'aportació de la Generalitat de 5,43 M€ i per l'aplicació de part d'aquest fons social en les pèrdues de l'exercici 2005 de la divisió Lleida – La Pobla.¹¹

L'altra partida que destaca dins els Fons propis són els resultats negatius d'exercicis anteriors que recullen, a més de les pèrdues de l'exercici 2005 de 9,28 M€, un romanent d'1,58 M€ que correspon al benefici obtingut el 2004 per la divisió d'Infraestructura Ferroviària de FGC.

Pel que fa als creditors a llarg termini recullen a 31 de desembre del 2006 el saldo viu de dos préstecs, un amb el BBVA¹² i un amb la Caixa / Helaba¹³ per 42,81 M€ i 103,18 M€, respectivament. Tal com s'indica en l'epígraf 2.3.3, Inversions realitzades per GISA per compte de FGC, ambdues operacions de préstec tenen com a finalitat el finançament de les actuacions de GISA.

11. D'acord amb l'article 11.1 de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2006, en el qual s'estableix que es poden aplicar les aportacions de capital a la compensació de pèrdues d'exercicis anteriors, FGC va proposar que l'excedent a liquidar de l'article 69 del pressupost d'inversions d'Infraestructura Ferroviària de FGC Despeses de formalització del deute del 2005, que era de 3,20 M€, es destinés a cobrir les pèrdues de Lleida – La Pobla en un import d'1,90 M€. Aquest traspàs va quedar condicionat al que acordés la Comissió de Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010. Com ja s'ha dit, a data novembre del 2009 aquesta Comissió únicament s'havia reunit per formalitzar la seva constitució el 20 de gener del 2006.

12. Préstec sindicat concedit el 2004 pel BBVA com a agent i Dexia Sabadell Banc Local i BSCH com a participants, amb venciment el 3 de desembre de 2014, de quotes trimestrals a pagar a partir del 3 de juny del 2008. Així mateix el cost de l'operació és de l'euríbor més un diferencial.

13. Préstec sindicat concedit el 2005 per la Caixa i Helaba, amb venciment el 26 d'abril de 2015, de quotes trimestrals a pagar a partir del 26 d'octubre del 2008. Així mateix el cost de l'operació és de l'euríbor més un diferencial.

2.3. ANÀLISI D'ALTRES ACTUACIONS AMB IMPACTE ECONOMICOFINANCER

2.3.1. Seguiment del contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2005-2010

La Generalitat de Catalunya i FGC van signar el 24 de gener del 2006 un contracte programa amb la finalitat de crear un instrument de planificació que facilités l'exercici de les funcions que FGC té assignades i el compliment de la planificació estratègica, mantenint l'equilibri econòmic i financer de totes les divisions de FGC. La vigència del contracte programa va ser establerta per al període de l'1 de gener del 2005 al 31 de desembre del 2010.

Cal indicar que respecte dels compromisos amb la divisió Línies Metropolitanes, les necessitats d'explotació estan incloses dins el marc de l'ATM, la qual, d'acord amb els seus contractes programa corresponents, estableix les seves aportacions per a cobrir les necessitats de l'esmentada divisió.

Les previsions pressupostàries dels exercicis 2005-2010 recollides en el contracte programa són les següents:

- Transferències de l'ATM a Línies Metropolitanes:

Quadre 14: Transferències ATM – Línies Metropolitanes

2005	2006	2007	2008	2009	2010
52.248	51.525	57.838	58.227	59.012	59.523

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a Línies Metropolitanes:

Quadre 15: Transferències DPTOP – Línies Metropolitanes

Any	Capítol IV	Capítol VII	Total
2005	2.000	22.478	24.478
2006	2.200	22.682	24.882
2007	2.350	19.406	21.756
2008	2.500	22.280	24.780
2009	2.650	23.000	25.650
2010	2.800	23.500	26.300

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a Línia Lleida – La Pobla:

Quadre 16: Transferències DPTOP – Lleida La Pobla

Any	Capítol IV	Capítol VII	Total
2005	-	-	-
2006	2.500	-	2.500
2007	4.064	-	4.064
2008	6.309	-	6.309
2009	6.719	-	6.719
2010	6.862	5.000	11.862

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a Infraestructura Ferroviària de FGC:

Quadre 17: Transferències DPTOP – Infraestructura Ferroviària

Any	Capítol IV	Capítol VII	Capítol VIII	Total
2005	-	575	4.483	5.058
2006	-	275	5.431	5.706
2007	110	275	4.595	4.980
2008	5.555	275	13.485	19.315
2009	4.853	275	20.855	25.983
2010	4.072	275	20.855	25.202

Imports en milers d'euros.

- Transferències de DPTOP a La Molina, Vall de Núria, Explotació de Montserrat i Tren Turístic de l'Alt Llobregat:

Quadre 18: Transferències DPOP – La Molina, Núria, Explotació de Montserrat i Tren Turístic

Any	Capítol IV (a)	Capítol VII	Capítol VIII	Total
2005	89	162	15.395	15.646
2006	90	200	16.993 (b)	17.283
2007	-	200	11.809	12.009
2008	-	60	10.601	14.661
2009	-	60	13.987	14.047
2010	-	60	10.307	10.367

Imports en milers d'euros.

Notes:

(a) Corresponen íntegrament a la divisió del Tren Turístic de l'Alt Llobregat

(b) La distribució de les transferències de capítol VIII de 16,99 M€ és la següent: 7,74 M€ de La Molina, 5,90 M€ de Vall de Núria i 3,35 M€ de l'Explotació de Montserrat.

A partir de la informació facilitada per FGC s'ha pogut realitzar el seguiment d'aquest contracte programa per als imports consignats per al 2006:

Quadre 19: Liquidació del contracte programa

	Transferències segons contracte programa Generalitat-FGC	Transferències definitives	Pendent cobrament 31.12.2006 (c)
ATM – Línies Metropolitanes (a) (b)	51.525	53.808	12.270
DPTOP – Línies Metropolitanes (b)	24.882	22.599	19.144
DPTOP – Línia Lleida - La Pobla	2.500	2.500	-
DPTOP – Infraestructura Ferroviària	5.706	5.706	5.706
DPTOP – altres divisions (d)	17.283	17.283	17.193
Total	101.896	101.896	54.313

Imports en milers d'euros.

Notes:

(a) Línies Metropolitanes únicament ha registrat un ingrés per un import de 40,80 M€ (vegeu epígraf 2.2 en l'apartat d'ingressos de Línies Metropolitanes).

(b) La diferència entre les transferències previstes en el contracte programa i les transferències definitives de Línies Metropolitanes respon al traspàs de 2,28 M€ corresponents a transferències de capital que havien de ser aportades per DPTOP i que finalment són aportades per ATM com a subvencions d'explotació. Aquest canvi és conseqüència de les menors necessitats d'inversions de Línies Metropolitanes per l'impacte de la sentència del TJCE, de 6 d'octubre del 2005, assumpte C-204/03, en matèria d'IVA.

(c) Tots els imports pendents de cobrament han estat liquidats entre els mesos de gener del 2007 i juny del 2008.

(d) Les altres divisions comprenen La Molina, Vall de Núria, Explotació de Montserrat i Tren Turístic de l'Alt Llobregat.

Per al seguiment del contracte programa, aquest preveu la constitució d'una Comissió de Seguiment composta per dos representants del Departament d'Economia i Finances (DEF), dos representants del DPTOP i dos representants de FGC. Amb la finalitat d'interpretar les diferents clàusules, verificar el grau de compliment dels objectius i analitzar les causes de les desviacions, es preveu que aquesta Comissió s'ha de reunir, com a mínim, amb una periodicitat d'una vegada a l'any. En aquest aspecte cal indicar que aquesta Comissió únicament s'ha reunit per formalitzar la seva constitució.

També s'estableix que depenent de l'execució del contracte programa, la Comissió de Seguiment ha de proposar les mesures correctores oportunes quan circumstàncies excepcionals impedeixin la consecució dels objectius i el compliment dels compromisos previstos.

En aquest sentit cal indicar que durant el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions del contracte programa que no han estat considerades per la Comissió, ja que aquesta no s'ha reunit. Aquests aspectes en primer lloc fan referència a les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya, que presenten un dèficit de 2,28 M€ respecte al que indica el contracte programa, que han estat compensades per un excés en les aportacions de l'ATM com a subvencions d'explotació pel mateix import; en segon lloc, d'acord amb la liquidació pressupostària del 2005 s'ha proposat que el sobrant de la partida corresponent a l'article 69, Despeses d'establiment i formalització de deute, per 3,20 M€ (per la no disposició d'un préstec i tipus d'interès inferior al previst) s'apliqui per a cobrir les pèrdues de l'exercici 2005 de la línia ferroviària Lleida – La Pobla de Segur, per 1,91 M€, i la resta per 1,29 M€ s'apliqui per realitzar nous encàrrecs, millores no previstes i amortització anticipada de préstecs.¹⁴

Malgrat que qualsevol modificació l'aprova el Consell d'Administració de FGC, en el qual hi ha representants tant del DPTOP com del DEF, cal que es compleixi el que estableix el contracte programa i que es reuneixi, quan escaigui, la Comissió de Seguiment.

2.3.2. Liquidació de FMGP, SA

FMGP, SA va ser constituïda el 1881 i la seves activitats principals van ser l'explotació del cremallera de Ribes a Núria, els funiculars i el transport per carretera de Montserrat i l'explotació de l'estació d'esquí de La Molina i de Vall de Núria.

El 30 de juliol de 1987 el Bisbat d'Urgell va cedir a FMGP, SA diversos terrenys i edificis de la Vall de Núria per tal que la mateixa FMGP, SA els pogués explotar.

Cal indicar que les accions de FMGP, SA eren de la Generalitat de Catalunya, mentre que la titularitat de les concessions va ser transferida a FGC.

14. Pel que fa al tractament dels romanents i possibles dèficits, el contracte programa indica que la Comissió de Seguiment és qui en determinarà els tractaments.

Posteriorment, la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, va autoritzar al Govern a dissoldre la societat.

Mitjançant acords del Consell Executiu de la Generalitat del 15 de juliol del 2005 i els del 5 i 6 de setembre del 2005, es va autoritzar FGC perquè assumís per transferència la titularitat de les concessions de transport del ferrocarril de Núria, dels funiculars de Montserrat i el servei de transport per carretera de Montserrat. Alhora també es van transferir els drets d'explotació de l'estació d'esquí de La Molina i de Vall de Núria.

A aquest respecte cal destacar el següent:

- La Junta General de FMGP, SA va acordar el 29 de juny del 2004 oferir la donació gratuïta, pura i irrevocable a la Generalitat, dels terrenys de la societat així com els elements de l'actiu i passiu de Vall de Núria i cedir a FGC, sense cap contraprestació, tots els contractes titularitat de FMGP, SA.
- El mateix 29 de juny del 2004, FGC es va subrogar en tots els contractes de la titularitat de FMGP, SA.¹⁵
- La Generalitat, mitjançant Acords de Govern del 14 de desembre del 2004 i del 25 de gener del 2005 va acceptar la donació.
- El Consell d'Administració de FGC del 29 de març del 2005 va acordar proposar a la Generalitat que efectués el lliurament del domini de les finques donades per FMGP, SA a la Generalitat de Catalunya, així com de tots els béns mobles i actiu i passiu. Així mateix, també va acordar assumir la successió en tots els drets i obligacions de tota mena que es poguessin esdevenir de les operacions implementades per a l'assumpció per part de FGC del patrimoni de FMGP, SA.
- La Generalitat, mitjançant Acord del 29 de novembre del 2005, va acordar la cessió gratuïta de domini a FGC dels béns mobles i immobles de caràcter patrimonial i dels elements de l'actiu i del passiu donats a la Generalitat per FMGP, SA, per mantenir l'explotació ferroviària.
- El Consell d'Administració de FGC del 24 de gener del 2006 va acordar l'acceptació de la cessió gratuïta del domini de les finques de FMGP, SA, dels béns mobles i els actius i passius cedits a la Generalitat.

15. Contracte amb Restauración Vallesana, SA per l'explotació hotelera de Vall de Núria, contracte amb VM, SA per l'explotació de la botiga de records i dels espais destinats a activitats esportives i el contracte d'arrendament amb l'empresa Joan Cano Sorlie del local del racó de l'arquer.

- Malgrat l'acord i l'acceptació, cal indicar que a novembre del 2009, tot i que FGC ha fet gestions reiterades davant la Direcció General de Patrimoni, aquesta no ha realitzat els tràmits pertinents per tal de fer efectiu aquest acord.
- El 6 de juny del 2006 els membres liquidadors de FMGP, SA van dipositar al Registre Mercantil de Barcelona la documentació d'arxiu de FMGP, SA i el 19 de juny del 2006 es va aixecar a escriptura pública la dissolució i liquidació de FMGP, SA.

2.3.3. Inversions realitzades per GISA per compte de FGC

Tal com s'indicava en l'informe 20/2005 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, FGC no reflectia en els seus estats financers aquelles inversions realitzades per encàrrec de la Generalitat, executades per GISA, i que eren explotades per FGC ja que no havia rebut cap acta de traspàs d'aquestes inversions. El 23 de novembre del 2004 FGC va rebre l'acta de lliurament per part del DPTOP dels béns i inversions corresponents al període 1984-2004. Aquest immobilitzat va ser incorporat als estats financers de FGC el 2004 per un valor de cost de 279,04 M€ i amb una amortització acumulada de 72,89 M€.

Mitjançant Acords de Govern del 30 de novembre del 2004 i del 3 de maig del 2005 es va autoritzar el DPTOP a realitzar despeses pluriennals¹⁶ per 54,57 M€ i 129,92 M€, respectivament, que es corresponien amb pagaments d'obres realitzades per GISA finançades a través dels préstecs formalitzats per FGC amb el BBVA i la Caixa / Helaba del 3 de desembre del 2004 i 26 d'abril del 2005, respectivament (vegeu l'apartat Passiu d'Infraestructura Ferroviària de FGC).

Com a fet posterior cal dir que la Generalitat, mitjançant l'Acord de Govern del 29 d'abril del 2008, va modificar els termes dels encàrrecs que la Generalitat va realitzar a GISA amb efectes des de gener del 2008, en el sentit que GISA els havia d'executar per compte de FGC i aquesta última havia de subrogar-se en la posició jurídica de la Generalitat en els contractes ja formalitzats amb GISA. Aquest conjunt d'encàrrecs comprèn cinquanta-nou actuacions que representen un import d'obra de 1.068,08 M€ amb un horitzó temporal fins al 2015. Tot i l'assumpció de la posició jurídica de la Generalitat per part de FGC, FGC no disposa de cap mecanisme que li permeti intervenir en la presa de decisions de les actuacions realitzades per GISA.

Per tal de recollir les actuacions que GISA executa per a FGC s'han distingit tres fases: la primera consisteix en la disposició de FGC del deute amb les entitats de crèdit, la segona és el lliurament de la totalitat d'aquest deute a GISA perquè pugui finançar les obres i la tercera és la recepció per part de FGC de les certificacions de les obres que són realitzades per GISA. Cal indicar que en el moment en què FGC registra la disposició del

16. Inclou tant el capital com els interessos de les operacions de préstec.

deute amb les entitats de crèdit, com a contrapartida, FGC registra en l'actiu el mateix import dins l'apartat d'acomptes d'immobilitzat. Posteriorment, a mesura que es reben les certificacions d'obra, els acomptes d'immobilitzat són traspassats com a altes en l'immobilitzat corresponent.

2.3.4. Inspecció fiscal

FGC va rebre el 10 de febrer del 2006 una notificació de la Delegació Central de Grans Contribuents (Agència Tributària) mitjançant la qual es comunicava l'inici de les actuacions inspectores de caràcter general en relació amb els següents impostos:

- Impost sobre societats (IS) del 2001, 2002 i 2003
- Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) – retencions del 2002 i 2003
- Impost sobre el valor afegit (IVA) del 2002 i 2003

En una primera fase, que va finalitzar el 19 de gener del 2007, la Inspecció va emetre dinou diligències i tretze comunicacions. Es van incoar set actes que van ser signades en disconformitat. D'aquestes actes destaquen les següents:

- Respecte de l'IVA tant per al 2002 com per al 2003 es va considerar incorrecte la deducció de la quota suportada en les importacions perquè en el moment en què FGC va practicar la deducció de la quota (31 de desembre 2002 i 2003) no havia nascut el dret de deducció per aquells subministraments encara no lliurats, ja que aquest dret es produeix en el moment del pagament dels drets d'importació (realitzats en el exercicis següents 2003 i 2004, respectivament).

L'esmentada regularització va suposar per a FGC un efecte temporal en la deducció de les quotes d'IVA suportades regularitzades per la Inspecció, ja que han estat deduïdes amb posterioritat. FGC va presentar davant la Delegació Central de Grans Contribuents un escrit de rectificació de les autoliquidacions posteriors, prenent com a criteri el seguit per la Inspecció.

- Pel que fa a les retencions de l'IRPF, les incidències detectades van ser les següents:
 - Ingressos a compte per retribucions en espècie: FGC va oferir als seus treballadors un "carnet ferroviari" per tal que poguessin accedir gratuïtament a una sèrie de mitjans de transport. Aquest fet no va ser considerat remuneració en espècie ni tampoc es van realitzar els ingressos a compte corresponents.

Cal dir que FGC discrepa del criteri de la Inspecció atès que hi ha sentències que suporten que l'empresa pagui el trasllat del treballador al lloc de treball, sense considerar-ho retribució en espècie. FGC va recórrer i en aquest moment s'està a l'espera de la resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC).

- Retencions sobre retribucions dineràries del treball personal:

La Inspecció va detectar errors en els percentatges de retenció per diferents motius (recàlculs informàtics, aplicació de temporals quan eren fixos discontinus, etc.).

Malgrat la quota positiva, la Inspecció no ha aplicat sancions.

- Pel que fa a l'IS, cal indicar que tot i que FGC va tributar fins a l'exercici 2006 mitjançant el règim d'exempció parcial d'acord amb la certificació del cap de Secció de la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses del 12 de novembre del 1996, la Inspecció va posar de manifest la no aplicació del règim d'exempció total ni parcial atesa la naturalesa jurídica de FGC. Posteriorment, el 5 de febrer del 2009, la Direcció General de Tributs va resoldre una consulta formulada per FGC referent al règim de tributació en la qual es posava de manifest que havia de tributar pel règim general.

Com a conseqüència d'aquesta consideració, FGC va passar a tributar pel règim general, però com a contrapartida, FGC va poder beneficiar-se de certes bonificacions (rendes bonificades i deducció de certes despeses) que tampoc s'havien aplicat fins llavors, amb la qual cosa, també va disminuir la càrrega impositiva de les liquidacions addicionals.

La proposta de liquidació provisional per a tots els conceptes va ascendir a 3,75 M€, dels quals 1,62 M€ corresponien a l'IS, i 2,12 M€ a l'IRPF.

El 6 de febrer del 2007 FGC va recórrer cadascuna de les actes i finalment, la Inspecció va practicar les liquidacions tributàries definitives el 19 d'abril del 2007, que van ascendir a 2,46 M€ (dels quals 0,66 M€ corresponen a l'IS i 1,79 M€ a l'IRPF).

El 18 de maig del 2007 FGC va interposar recurs de reposició contra la proposta de liquidació definitiva pels conceptes corresponents a l'IS i a l'IRPF.

El 25 d'octubre del 2007 es va comunicar a FGC la resolució del recurs de reposició de la qual va resultar un import total d'1,45 M€ (0,35 M€ per l'IS i 1,1 M€ per l'IRPF).

El 5 de febrer del 2008 FGC va interposar reclamacions economicoadministratives davant del TEAC en les quals sol·licitava l'anul·lació dels acords de liquidació de l'IS i de l'IRPF.

Amb data 26 de febrer del 2009 es va comunicar la resolució del TEAC de la qual resultava una quota total d'1,42 M€ (0,32 M€ per l'IS i 1,1 M€ per l'IRPF).

Cal dir que des del 19 d'abril del 2007 fins al mes de novembre del 2009 FGC no ha rebut cap altra notificació de la Inspecció.

Com a conseqüència de tot aquest procediment fiscal, l'exercici 2006 FGC va dotar una provisió per 3,76 M€ dels quals 3,27 M€ corresponien a Línies Metropolitanes, 0,14 M€ a La Molina, 0,25 M€ a Vall de Núria i 0,10 M€ a Explotació de Montserrat.

Considerant l'evolució de tot el procés d'inspecció fiscal cal considerar raonable la provisió constituïda per FGC.

2.3.5. Construcció de la nova seu corporativa

Mitjançant l'Acord de Govern del 26 de juliol del 2005 la Generalitat va encomanar a GISA la construcció de la nova seu corporativa de FGC així com un edifici annex¹⁷ i un aparcament en els terrenys que eren ocupats pels antics tallers de FGC a Sarrià.

Per tal de finançar el cost d'aquesta construcció el Govern mitjançant Acord del 5 de desembre del 2006 va autoritzar FGC a vendre a GISA els terrenys de l'edifici annex per 8 M€.¹⁸

El 16 de maig del 2007 FGC i Barcelona de Serveis Municipals, SA (BSM) van formalitzar un contracte d'arrendament a través de qual BSM realitzaria l'explotació de l'aparcament per un període de cinquanta anys a canvi d'assumir el cost total de la construcció de l'aparcament i la posada a disposició de FGC de fins a vint abonaments.

El 9 d'octubre del 2007 FGC va vendre a GISA els terrenys corresponents a l'edifici annex per un import de 8 M€, ¹⁹ alhora que es va formalitzar un pacte d'adquisició preferent per part de FGC si GISA vengués la finca i l'edifici objecte del contracte.

2.3.6. Contractes de préstec

Tal com ja s'ha explicat a l'epígraf 2.2, durant el 2006 FGC va formalitzar dos nous préstecs per un import nominal conjunt de 60 M€ amb la finalitat de finançar aquelles inversions necessàries per la divisió Lleida – La Pobla.

Considerant com a punt de partida l'endeutament formalitzat a 31 de desembre del 2005, FGC s'ha ajustat al que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat.

17. L'edifici annex correspon a la futura seu corporativa de GISA.

18. Prèviament, en l'Acord de Govern del 5 de desembre del 2006, el Consell d'Administració de FGC va autoritzar també la venda dels terrenys corresponents a l'edifici annex (sessions del 27 de juny i del 27 de setembre del 2006). Alhora la Direcció General de Patrimoni va emetre informe favorable sobre la proposta de venda per un import de 8 M€ dels esmentats terrenys el 23 d'octubre del 2006.

19. La venda dels terrenys situats en la futura seu corporativa de GISA ha significat un benefici de 7,76 M€ en els comptes anuals de FGC per al 2007.

Per tal de reduir el risc de tipus d'interès en les operacions de préstec existeixen a 31 de desembre del 2006 tres contractes de derivats vigents que cobreixen el 32,1% de l'import nominal dels préstecs que fixen l'interès màxim a pagar per FGC en un tipus d'interès comprès entre el 2,991% i el 3,851%. Aquestes operacions de cobertura tenen una data de venciment compresa entre el 28 de gener del 2012 i el 3 de desembre del 2014 i han representat un cost financer addicional, el 2006, de 0,29 M€.

2.4. OBSERVACIONS PRINCIPALS RESULTANTS DE L'ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

Per a dur a terme la fiscalització s'han revisat els papers de treball de l'auditoria externa efectuada per Audihispana, SL i s'han mantingut les reunions oportunes amb el personal que ha fet l'auditoria i amb el personal de l'entitat fiscalitzada. Quan s'ha considerat convenient s'han fet les comprovacions necessàries per tal d'obtenir major evidència.

A continuació es recullen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització.

2.4.1. Actiu

Respecte de l'actiu cal assenyalar les següents observacions:

Immobilitzat

- Tal com s'indica en l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 17 de gener del 2006, FGC havia de rebre en adscripció els béns indicats a l'annex 1 del Reial decret 2398/2004, del 30 de desembre, sobre traspàs a la Generalitat de Catalunya de la línia ferroviària Lleida – La Pobla de Segur. Amb data novembre del 2009 la Generalitat de Catalunya encara no havia realitzat l'adscripció formal dels béns a favor de FGC, fet que significa que l'immobilitzat no reflecteixi el seu valor tot i que aquests béns són utilitzats per a la gestió de la línia abans indicada.
- A partir de l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 29 de novembre del 2005 es va acordar cedir gratuïtament a FGC el domini de diverses finques destinades a mantenir l'explotació ferroviària, béns mobles i actius i passius per un valor conjunt a 31 de desembre del 2004 de 15,86 M€.

A data novembre del 2009 aquest acord encara no s'ha fet efectiu i consegüentment el Balanç de FGC no reflecteix el valor d'una part dels béns i inversions que fa servir per a la gestió de la seva activitat.

- De la mateixa manera que es va posar de manifest en els anteriors informes de fiscalització referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003²⁰ la incompleta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat de Catalunya (línia Catalunya–Sarrià i línia Catalans) feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE, com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.

A 31 de desembre del 2006 l'estat d'inventari era el següent: 221 finques estaven inscrites a nom de FGC i 1.114 finques a nom de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit cal indicar com a fet posterior que durant el 2008 s'ha finalitzat la tasca d'inventariar la totalitat de les finques conjuntament amb la Direcció General de Patrimoni. El resultat a 31 de desembre del 2008 ha estat el següent: 242 finques inscrites a nom de FGC i 1.114 a nom de la Generalitat de Catalunya. Atès que aquestes finques no tenen cap valor la seva inscripció futura a nom de FGC no tindrà cap impacte comptable.

- L'epígraf d'Aplicacions informàtiques de l'immobilitzat immaterial incorpora altes del 2006 que responen a modificacions de programari informàtic per 51.099€. Aquestes altes han estat amortitzades durant el mateix exercici per 15.330€. D'acord amb el que indica la norma de valoració setena de la Resolució del 21 de gener de 1992 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), per la qual es dicten les normes de valoració de l'immobilitzat immaterial, en cap cas les despeses meritades com a conseqüència de la modificació o modernització d'aplicacions o sistemes informàtics ja existents dins l'estructura operativa de l'empresa poden ser considerades despesa activable. Aquest fet comporta, doncs, que existeixi un excés en el valor de l'immobilitzat de 35.769€ i un defecte en les despeses pel mateix import.
- A partir de la revisió de la naturalesa de les despeses activades en l'epígraf de Despeses d'investigació i desenvolupament s'ha posat de manifest que existeix un excés en el valor brut de l'immobilitzat d'1,82M€. Únicament existeix un projecte activat per un valor brut de 22.629€ (projecte Avatars) que compleix els requisits establerts en la norma de valoració segona de la Resolució del 21 de gener del 1992 de l'ICAC per la qual es dicten les normes de valoració de les despeses d'investigació i desenvolupament. Considerant que l'import de l'amortització acumulada a 31 de desembre del 2006 per a aquestes despeses d'investigació i desenvolupament és de 0,81M€, la diferència amb el seu valor brut (1,01M€) caldria registrar-la com a major despesa del Compte de pèrdues i guanys. A la vegada també caldria ajustar l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis que recullen les subvencions que financen aquestes despeses d'investigació i desenvolupament. Conseqüentment s'haurien de registrar uns ingressos en el Compte de pèrdues i guanys pel mateix import (1,01M€), i l'efecte en els resultats és nul.

20. Informe D-17/93 F corresponent a l'exercici 1992, informe 42/97-D corresponent a l'exercici 1996, informe 18/2004 corresponent a l'exercici 2002 i informe 20/2005 corresponent a l'exercici 2003.

Deutors

- Dins l'apartat Personal de l'epígraf Deutors es recullen els préstecs que FGC ha concedit als seus treballadors en concepte de préstecs i bestretes a compte de nòmines d'acord amb el que estableix el conveni col·lectiu de FGC 2005-2010. A partir de la revisió de la documentació facilitada per la societat s'ha posat de manifest l'existència d'algun saldo viu deutor superior al límit que estableix el conveni. Tot i que l'import resulta immaterial, els procediments establerts per FGC haurien de garantir que en cap cas s'incomplissin els acords establerts en el conveni.
- A partir de la revisió de l'antiguitat dels principals saldos deutors a 31 de desembre del 2006 (3,59 M€ d'un total de 5,02 M€) amb data juliol del 2008 restava pendent de cobrar un import de 0,19 M€. En aquest sentit cal indicar que tot i que FGC realitza un seguiment de la cobrabilitat futura d'aquests saldos i els classifica com a dubtosos únicament en funció d'aquest criteri, seria recomanable que considerés també el criteri de dotar la provisió en funció de l'antiguitat del saldo pendent de cobrar.
- Tanmateix també s'ha posat de manifest l'existència d'un saldo deutor de 99.024 € corresponent a despeses facturades relacionades amb la inauguració de l'estació Amadeu Torner a Gran Via II, del qual finalment únicament s'han cobrat 86.496 €. No ha estat possible la reclamació de l'import pendent perquè el promotor, el Consorci per a la Reforma de la Gran Via d'Hospitalet, es va dissoldre. La diferència ha estat registrada correctament com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys del 2007.
- FGC manté un saldo deutor de 24.834 € dins l'epígraf Deutors diversos, que correspon a diferències produïdes en la recaptació de les màquines MAES (màquines automàtiques de recaptació) que provenen del 1996. Donada l'antiguitat del saldo caldria regularitzar aquesta partida traspasant l'import a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors del Compte de pèrdues i guanys.

Ajustaments per periodificació

El saldo de 0,94 M€ té com a principal component l'import de 0,71 M€, corresponents als pagaments efectuats per FGC per tal de garantir la gestió de l'estació d'esquí d'Espot durant la temporada 2005-2006, d'acord amb l'encàrrec del DPTOP del 22 de novembre del 2005 (vegeu epígraf 2.2 en l'apartat Infraestructura Ferroviària de FGC).

FGC va registrar els esmentats pagaments en aquest compte per tal de poder-los cobrar posteriorment de l'ICF.

Cal dir que a novembre del 2009, l'import pendent de cobrament de l'ICF ascendeix a 0,39 M€.

2.4.2. Passiu

Del passiu cal assenyalar les observacions següents:

Ingressos a distribuir en diversos exercicis

- FGC recull en aquest epígraf aquelles despeses amb caràcter de no reintegrables que han de ser imputades al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb els esmentats ingressos. Concretament, recull les subvencions corresponents a cinc projectes: Projecte Avatar, Nous desenvolupaments, Tren turístic de l'Alt Llobregat, Cremallera de Montserrat i Supressió de passos a nivell.

Pel que fa a les subvencions relacionades amb Nous desenvolupaments i amb Tren turístic de l'Alt Llobregat cal indicar que aquestes són destinades a estudis diversos que són considerats no activables (vegeu l'epígraf 2.4.1) per 0,42 M€ i 16.918€ respectivament. Consegüentment i tal com s'indica en el Pla general de comptabilitat (PGC), la subvenció rebuda per al seu finançament també ha de ser traspassada com a ingressos del Compte de pèrdues i guanys.²¹

Provisions per a riscos i despeses

- Tal com s'ha descrit anteriorment FGC recull, entre d'altres operacions, la provisió relacionada amb el premi d'antiguitat per 0,94 M€. En aquest aspecte cal assenyalar que en les divisions La Molina i Vall de Núria durant el 2006 no es va tenir en compte la variació de la plantilla a l'hora de comptabilitzar la provisió del premi d'antiguitat. Tot i la immaterialitat d'aquest ajustament cal indicar que la provisió va ser ajustada durant el 2007.

Provisions per operacions de tràfic

- Dins aquest epígraf del Passiu es recull la provisió pels saldos deutors que FGC ha classificat com a dubtosos. En concret els saldo més important correspon a un deute de l'Ajuntament d'Alp de l'any 1998 per 61.904€. D'acord amb el que estableix el PGC, la provisió pels deutors dubtosos hauria d'aparèixer a l'actiu dins l'epígraf de Provisió per insolvències de tràfic ja que respon a les provisions per crèdits incobrables amb origen en operacions de tràfic, compensant els comptes de clients i deutors diversos.

21. Arran de la darrera al·legació presentada a l'epígraf 5.1 s'ha suprimit el paràgraf que seguia en la versió inicial.

Creditors a curt termini

- FGC classifica dins l'epígraf de Deutes per compres i prestacions de serveis dins els compte de Creditors comercials, 3 M€ que corresponen a saldos creditors amb el personal per conceptes com ara la periodificació del complement d'homogeneïtzació, premis i primes, Seguretat Social, etc. Atesa la naturalesa d'aquests conceptes seria més adequat classificar aquestes periodificacions de despeses de personal dins l'epígraf Remuneracions pendents de pagament dels Altres deutes no comercials.
- La formalització de les operacions de préstecs a què els treballadors de FGC tenen dret, tal com queda recollit en els seus convenis col·lectius vigents, es realitza directament entre l'entitat financera i els treballadors mitjançant la signatura d'un contracte. Tot i això FGC assumeix els interessos i realitza els pagaments directament a aquesta entitat financera mitjançant un termini d'amortització menor que el del treballador amb FGC. Donada la interrelació entre les tres parts seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres.

A més per a aquestes operacions de préstec al personal també cal indicar que FGC registra dins de Deutes amb entitats de crèdit la part a curt termini a pagar a les entitats financeres, mentre que la part a llarg termini està registrada a Altres deutes dels Altres creditors. Considerant que tant la part a llarg termini com a curt termini responen a la mateixa operació és recomanable que ambdues estiguin recollides dins dels deutes amb entitats de crèdit, tot i que formalment no existeix cap contracte entre les entitats financeres i FGC, o bé que ambdues estiguin recollides en Altres deutes dels Altres creditors. Com a fet posterior cal indicar que el febrer del 2008, FGC va cancel·lar la totalitat del deute per aquest concepte.

2.4.3. Compte de pèrdues i guanys

A continuació es presenten les observacions més significatives resultants de la revisió del Compte de pèrdues i guanys:

Despeses de personal

- Durant el 2006 FGC va realitzar el pagament de la remuneració per objectius corresponent al 2005 a partir d'uns càlculs que incorporaven un resultat diferent del que va ser realment; com a conseqüència d'aquest fet l'import a pagar als treballadors hauria resultat superior en 24.243 €. A novembre del 2009, aquesta diferència no ha estat comptabilitzada ni pagada per FGC.

Impostos

- D'acord amb el que s'ha indicat en l'epígraf 2.3.4, Inspecció fiscal, com a resultat de les actuacions inspectores de l'Agència Tributària, s'ha posat de manifest una sèrie d'inci-

dències relacionades amb l'IVA, l'IRPF i l'IS, que han donat lloc a unes actes amb quota positiva. Tot i que FGC està a l'espera de la sentència del TEAC respecte de les reclamacions presentades, és recomanable adequar els procediments fiscals a la normativa aplicable en cada matèria. Cal indicar que FGC ja ha adoptat tot de mesures respecte dels esmentats impostos per ajustar-se als criteris indicats per la Inspecció.

Ingressos accessoris

- El 29 de juny del 2005 FGC es va subrogar en tots els contractes titularitat de FMGP, SA. En relació amb el contracte signat amb l'empresa La Vallesana per la gestió del l'hotel i el restaurant de Vall de Núria, FGC cobra un cànon establert sobre el benefici. Respecte d'aquest contracte cal indicar que es va signar el 30 de novembre de 1992 amb una durada de cinc anys prorrogables any per any. L'exercici 2007 FGC ha llicitat de nou l'objecte d'aquest contracte mitjançant concurs.

3. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de FGC corresponents a l'exercici 2006 i aprovats per la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, preveïen uns ingressos i despeses en el pressupost del 200,86 M€, el que significa una disminució del 34,8% respecte de l'exercici 2005.

A continuació s'adjunta la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses de FGC corresponent a l'exercici 2006:

Quadre 20: Liquidació pressupost ingressos

INGRESSOS		Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (C=B-A)
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	72.090,71	89.368,78	17.278,07
Article 31	Prestació de serveis	68.293,04	68.557,39	264,35
Article 39	Altres ingressos	3.797,67	20.811,39	17.013,72
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.664,53	43.389,31	(17.275,22)
Article 41	De l'Administració de la Generalitat	4.790,23	2.590,23	(2.200,00)
Article 44	D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	55.874,30	40.799,08	(15.075,22)
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.526,69	2.590,55	63,86
Article 52	Interessos de dipòsits	201,65	329,10	127,45
Article 54	Ingressos patrimonials	2.325,04	2.261,45	(63,59)
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	474,72	474,72	0,00
Article 71	De l'Administració de la Generalitat	474,72	474,72	0,00
CAPÍTOL 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	45.106,80	56.298,57	11.191,77
Article 84	Aportacions a compte de capital	45.106,80	45.106,80	0,00
	Variació de circulat	0,00	11.191,77	11.191,77
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	20.000,00	103.179,00	83.179,00
Article 91	Préstecs en euros	20.000,00	103.179,00	83.179,00
TOTAL INGRESSOS		200.863,45	295.300,93	94.437,48

Imports en milers d'euros.

Quadre 21: Liquidació pressupost despeses

DESPESES		Pressupost aprovat (A)	Pressupost liquidat (B)	Desviació (C=B-A)
CAPÍTOL 1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	66.631,12	64.835,26	(1.795,86)
Article 13	Personal laboral	50.578,98	49.012,89	(1.566,09)
132	Sous i salaris de personal d'empreses públiques	48.733,92	48.212,90	(521,02)
133	Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	1.845,06	799,99	(1.045,07)
Article 16	Assegurances i cotitzacions socials	14.803,39	14.625,77	(177,62)
160	Quotes socials	14.803,39	14.625,77	(177,62)
Article 17	Pensions i altres prestacions socials	1.248,75	1.196,60	(52,15)
173	Despeses socials	1.248,75	1.196,60	(52,15)
CAPÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	33.789,51	31.391,62	(2.397,89)
Article 20	Lloguers i cànons	772,18	722,77	(49,41)
200	Lloguers i cànons terrenys, béns nat., edif. i altr. construccions	412,62	424,76	12,14
204	Altres lloguers i cànons	359,56	298,01	(61,55)
Article 21	Conservació i reparació	5.441,37	5.304,33	(137,04)
210	Lloguers i cànons terrenys, béns nat., edif. i altr. construccions	1.645,91	1.482,05	(163,86)
211	Conservació, reparació i mant. de mat. de transport	922,37	1.121,26	198,89
212	Conservació, reparació i mant. d'equips procés de dades	592,95	596,49	3,54
213	Conservació, reparació i mant. d'altres immobilitzat material	2.166,96	2.026,74	(140,22)
214	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	113,18	77,79	(35,39)
Article 22	Material, subministrament i altres	27.058,58	24.846,90	(2.211,68)
220	Material d'oficina	247,20	234,42	(12,78)
221	Subministraments	8.965,92	8.008,77	(957,15)
222	Comunicacions	608,35	367,84	(240,51)
223	Transports	82,38	104,10	21,72
224	Despeses d'assegurances	1.183,99	1.630,28	446,29
225	Tributs	2.363,21	205,44	(2.157,77)
226	Despeses diverses	1.422,46	1.518,80	96,34
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.185,07	12.777,25	592,18
Article 23	Indemnitzacions per raó del servei	517,38	517,62	0,24
230	Dietes, locomoció i trasllats	517,38	517,62	0,24
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	2.543,36	2.022,35	(521,01)
Article 31	Despeses financeres préstecs en euros	2.156,84	1.646,14	(510,70)
310	Interessos	1.628,77	1.572,09	(56,68)
319	Altres despeses financeres	528,07	74,05	(454,02)
Article 34	Altres despeses financeres	386,52	376,21	(10,31)
342	Comissions i altres despeses bancàries	386,52	376,21	(10,31)
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	94.402,67	189.570,69	(95.168,02)
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	5.730,14
610	Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	5.730,14
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	111.264,93
620	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	111.264,93
Article 63	Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	(1.889,79)
630	Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	(1.889,79)
Article 64	Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	(406,02)
640	Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	(406,02)
Article 65	Inversions en equip de procés de dades i telecomunicacions	1.612,50	2.565,33	952,83
650	Inversions en equip de procés de dades i telecomunicacions	1.612,50	2.565,33	952,83
Article 66	Inversions en béns destinades a ús general	16.075,00	2.151,48	(13.923,52)
661	Aportac. a GISA per inv. en infraestr. compte Generalitat Cat.	16.075,00	2.151,48	(13.923,52)
Article 67	Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	(857,79)
670	Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	(857,79)
Article 68	Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	(5.702,76)
680	Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	(5.702,76)
CAPÍTOL 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	3.496,79	3.496,79	0,00
Article 91	Amortitzacions de préstecs en euros	3.496,79	3.496,79	0,00
910	Cancel·lació de préstec en euros	3.496,79	3.496,79	0,00
TOTAL DESPESES		200.863,45	291.316,71	90.453,26
RESULTAT DE L'ACTIVITAT			3.984,22	

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Per a la fiscalització de la liquidació pressupostària s'han conciliat els imports liquidats amb el dels ingressos i despeses del Compte de pèrdues i guanys, o bé amb la variació de determinats comptes del Balanç. El resultat d'aquesta comprovació ha estat satisfactori.

Posteriorment la fiscalització de la liquidació del pressupost s'ha centrat en l'anàlisi de les principals desviacions entre els imports liquidats i les consignacions del pressupost definitiu. Aquest aspecte és el que es tracta a continuació.

3.1. GRAU D'EXECUCIÓ I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS PRESSUPOSTÀRIES

El grau d'execució del pressupost del 2006 respecte del pressupost aprovat per la Generalitat de Catalunya ha estat del 147% quant als ingressos i del 145% pel que fa a les despeses.

Tal com es va posar de manifest en l'informe 20/2005 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a conseqüència del fet que la major part de les inversions de FGC tenen caràcter pluriennal, les seves liquidacions no sempre es produeixen en els terminis inicialment previstos, i això provoca desviacions entre el pressupost aprovat i el liquidat.

En aquest epígraf s'analitzen les principals desviacions pressupostàries, tant pel que fa a ingressos com pel que fa a despeses.

3.1.1. Desviacions en ingressos

Respecte dels ingressos, les desviacions que s'ha produït són les següents:

- Taxes i altres ingressos

Quadre 22: Capítol 3 – Taxes i altres ingressos

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Prestació de serveis	68.293,04	68.557,39	264,35
Altres ingressos	3.797,67	20.811,39	17.013,72
Total	72.090,71	89.368,78	17.278,07

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La desviació de 17,28 M€ prové principalment dels resultats extraordinaris positius generats durant el 2006 per les regularitzacions relatives a la prorrata de l'IVA corresponents al període 1999–2004 per 14,11 M€ i, també, prové de la imputació al capítol 3 de 2,20 M€ corresponents a la tarifació social que inicialment van ser aprovats al capítol 4 d'ingressos.

- Transferències corrents

Quadre 23: Capítol 4 – Transferències corrents

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
De l'Administració de la Generalitat	4.790,23	2.590,23	(2.200,00)
D'empreses i altres ens públics de la Generalitat	55.874,30	40.799,08	(15.075,22)
Total	60.664,53	43.389,31	(17.275,22)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Tal com s'ha indicat en el punt anterior, la desviació en les transferències de la Generalitat de Catalunya (2,20 M€) és conseqüència de la liquidació de la tarifació social en el capítol 3 d'ingressos del pressupost.

Així mateix, respecte de la desviació negativa de 15,08 M€, aquesta prové de la millora del resultat operatiu de FGC, incrementat pels resultats excepcionals motivats per la generació d'ingressos per les regularitzacions relatives a la regla de la prorrata de 1999-2004. Alhora també cal indicar que la consignació definitiva que s'indica en el contracte programa entre FGC i la Generalitat de Catalunya per al període 2005-2010, va ser menor a la pressupostada ja que va passar de 55,87 M€ a 53,81 M€. A més, durant el 2006 es va acordar disminuir les aportacions de capital a realitzar per la Generalitat de Catalunya de 2,28 M€ i compensar aquesta disminució mitjançant un augment de les subvencions d'explotació a rebre de l'ATM pel mateix import.

- Ingressos patrimonials

Quadre 24: Capítol 5 – Ingressos patrimonials

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Interessos de dipòsits	201,65	329,10	127,45
Ingressos patrimonials	2.325,04	2.261,45	(63,59)
Total	2.526,69	2.590,55	63,86

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La desviació principal en els ingressos patrimonials prové de l'increment del tipus d'interès que es va produir durant el 2006, fet que va suposar una millor retribució dels dipòsits.

- Variació d'actiu financers

Quadre 25: Capítol 8 – Variació d'actius financers

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Aportacions al compte de capital	45.106,81	45.106,81	0,00
Variació de circulat	0,00	11.191,77	11.191,77
Total	45.106,81	56.298,58	11.191,77

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La variació de circulat recull principalment la compensació de la desviació de la despesa liquidada del capítol 6 (95,17 M€) per sobre de la desviació dels ingressos liquidats del capítol 9 (83,18 M€). És a dir, recull aquells recursos que estan compromesos dins dels comptes de FGC per poder fer front a les obres que està executant GISA.

- Variació de passius financers

Quadre 26: Capítol 9 – Variació de passius financers

Concepte	Pressupost aprovat	Drets liquidats	Desviació
Préstecs en euros	20.000,00	103.179,00	83.179,00
Total	20.000,00	103.179,00	83.179,00

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La desviació de 83,18 M€ prové de la disposició durant el 2006 de la totalitat del préstec formalitzat per FGC en el 2005 per un import de 103,18 M€ i del qual no va disposar.

Aquestes desviacions estan directament relacionades amb les desviacions de l'article 62 del pressupost de despeses (Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge) que han estat motivades en la seva major part pels pagaments realitzats per FGC a GISA en motiu de l'execució d'obres d'Infraestructura Ferroviària (99,05 M€).

3.1.2. Desviacions en despeses

Respecte de les despeses, les desviacions que s'ha produït són les següents:

- Remuneració del personal

Quadre 27: Capítol 1 – Remuneració del personal

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Personal laboral	50.578,98	49.012,89	(1.566,09)
Assegurances i cotitzacions socials	14.803,39	14.625,77	(177,62)
Pensions i altres prestacions socials	1.248,75	1.196,60	(52,15)
Total	66.631,12	64.835,26	(1.795,86)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Les desviacions dins aquest capítol són degudes al fet que la plantilla real ha estat lleugerament inferior a la prevista així com a una disminució del concepte d'indemnitzacions del personal respecte de la xifra pressupostada.

- Despeses de béns corrents

Quadre 28: Capítol 2 – Despeses de béns corrents

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Lloguers i cànon	772,18	722,77	(49,41)
Conservació i reparació	5.441,37	5.304,33	(137,04)
Material, subministrament i altres	27.058,59	24.846,90	(2.211,68)
Indemnitzacions per raó de servei	517,38	517,62	0,24
Total	33.789,51	31.391,62	(2.397,89)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

En aquest capítol les principals diferències són conseqüència de l'aplicació de la sentència del TJCE, assumpte C-204/03, referent a la deduïbilitat de l'IVA. En el moment de l'aprovació dels pressupostos del 2006 aquest capítol 2 incloïa dins del concepte de tributs 12,36 M€, que finalment han estat de 0,20 M€.

- Despeses financeres

Quadre 29: Capítol 3 – Despeses financeres

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Despeses financeres préstecs en euros	2.156,84	1.646,14	(510,70)
Altres despeses financeres	386,52	376,21	(10,31)
Total	2.543,36	2.022,35	(521,01)

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Aquesta desviació negativa és deguda principalment a dues causes: la primera és la no disposició del préstec de 20 M€ a què es fa referència en el capítol de variació de passius financers anterior, i la segona, la cobertura del tipus d'interès d'alguns dels préstecs dels quals FGC és titular.

- Inversions reals

Quadre 30: Capítol 6 – Inversions reals

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Inversions en edificis i altres construccions	7.387,09	13.117,23	5.730,14
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	40.315,72	151.580,65	111.264,93
Inversions en material de transport	20.371,47	18.481,68	(1.889,79)
Inversions en mobiliari i estris	597,25	191,23	(406,02)
Invers. en equips de procés de dades i telecom.	1.612,50	2.565,33	952,83
Inversions en béns destinats a l'ús general	16.075,00	2.151,48	(13.923,52)
Inversions en altre immobilitzat material	865,67	7,88	(857,79)
Inversions en immobilitzat immaterial	7.177,97	1.475,21	(5.702,76)
Total	94.402,67	189.570,69	95.168,02

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Les desviacions positives que es produeixen en l'article d'edificis i construccions i en el de maquinària, instal·lacions i utilatge són degudes bàsicament al traspàs d'obres per part de la Generalitat de Catalunya a FGC una vegada aquestes han estat finalitzades per GISA en el 2006.

Ahora la desviació negativa dels béns destinats a l'ús general reflecteix l'endarreriment en l'execució de l'edifici corporatiu a Sarrià que portava a terme GISA.

- Superàvit d'explotació

Quadre 31: Superàvit d'explotació

Concepte	Pressupost aprovat	Obligacions liquidades	Desviació
Superàvit d'explotació	0,00	3.984,24	3.984,24
Total	0,00	3.984,24	3.984,24

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Com a resultat de la liquidació del pressupost, els drets liquidats per FGC durant el 2006 han estat 3,98 M€ superiors a les obligacions liquidades. Aquest import és el resultat d'afegir 1,39 M€ del resultat d'explotació a subvencionar per part de la Generalitat,²² a les subvencions rebudes, que han estat de 2,59 M€.

3.2. APLICACIÓ DEL SUPERÀVIT I CONCILIACIÓ AMB EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

La liquidació del pressupost del 2006 presenta una proposta d'aplicació del romanent per a cobrir les pèrdues de negoci de Turisme i Muntanya, finançar el dèficit en la gestió de la temporada 2005-2006 de l'estació d'Espot i finançar l'estudi de la normativa ferroviària actual. En aquest sentit el Consell d'Administració del 27 de març del 2008 va aprovar la següent aplicació del superàvit pressupostari:

Quadre 32: Aplicació del superàvit pressupostari

Superàvit pressupostari	3.984,24
Cobertura autofinançament d'inversió per La Molina	(1.026,03)
Cobertura Espot pendent de liquidar	(642,08)
Excedent del 2006 – pendent d'aplicació*	2.316,13

Imports en milers d'euros

* El mateix Consell d'Administració va acordar aplicar l'excedent de 2,32 M€ per compensar el major dèficit del 2008 en la unitat de Turisme i Muntanya, esdevingut per l'elaboració del nou Pla d'acció d'intermodalitat ferroviària de turisme i muntanya per al període 2007-2012.

22. Tal com estableix el contracte programa amb la Generalitat de Catalunya, pel que fa a Línies Metropolitanes el finançament de les necessitats d'explotació està dins el marc de l'ATM, qui establirà les aportacions per a cobrir aquestes necessitats (40,80 M€, vegeu Ingressos de Línies Metropolitanes). Tot i això, el resultat conjunt amb la incorporació de la resta de divisions mostra un resultat d'explotació que el contracte programa ha de subvencionar de 39,41 M€. Així, resulta un excés de subvenció d'explotació d'1,39 M€.

La diferència entre el resultat del pressupost i el resultat del Compte de pèrdues i guanys és el següent:

Quadre 33: Conciliació resultats

Resultat pressupostari (superàvit)	3.984,24
Amortitzacions no subvencionables	(16.519,65) (a)
Provisió premi antiguitat	(8,42)
Subvencions traspassades a resultats	691,40 (b)
Resultat del Compte de pèrdues i guanys (pèrdues)	11.852,43

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària i comptes anuals de FGC.

Notes:

(a) Correspon a les amortitzacions d'immobilitzat de totes les divisions excepte Línies Metropolitanes

(b) Correspon a les següents divisions: Explotació de Montserrat (502.835€), Tren Turístic de l'Alt Llobregat (34.962€) i Infraestructura Ferroviària (153.604€).

4. CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

FGC està sotmesa a la Llei 48/1998, del 30 de desembre, sobre procediments de contractació als sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE quant als contractes relacionats amb el servei de ferrocarril i que siguin d'import igual o superior a 422.250 € si es tracta de subministraments o serveis, i a 5.278.227 € si es tracta d'obres.

El 30 d'abril del 2004 es va publicar en el DOUE una nova Directiva, la 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals.

Tot i que el termini per a la transposició de la Directiva esmentada a l'ordenament jurídic intern finalitzava el 31 de gener del 2006, aquesta no s'ha produït fins a l'aprovació de la Llei 31/2007, del 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, que va entrar en vigor el 30 d'abril del 2008.

Als contractes licitats a partir de l'1 de febrer del 2006 que superin els llindars comunitaris i que quedin inclosos en l'àmbit objectiu d'aplicació a què es refereix la Directiva els són directament aplicables els preceptes normatius d'aquesta.

Per a la resta de contractes, és a dir, els que concerta fora del desenvolupament de l'activitat del transport o per ser inferiors als llindars comunitaris, FGC es regeix pel TRLCAP.

FGC disposa d'un manual intern de procediment d'adquisicions de materials, béns i serveis que ha estat elaborat per l'àrea econòmicofinancera. Durant l'exercici 2006 el manual d'adquisicions va ser actualitzat i aprovat pel Comitè de Direcció per tal d'adequar-lo, entre altres, a les recomanacions incloses en l'informe 20/2005, corresponent a l'exercici 2003, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

4.2. TREBALL REALITZAT

S'ha seleccionat una mostra representativa d'expedients de contractació per als quals s'ha revisat si els procediments aplicats estan d'acord amb la normativa aplicable.

4.2.1. Llistat d'expedients contractuals. Selecció de la mostra

Per tal de realitzar la selecció d'expedients FGC ha facilitat el llistat de contractes adjudicats durant el 2006, extret de la base de dades del sistema SAP.

En l'exercici 2006 s'han adjudicat un total de 367 contractes. En el quadre següent es presenten les principals dades d'aquests contractes obtingudes del llistat facilitat per l'entitat:

Quadre 34: Expedients de contractació

Segons procediment d'adjudicació	Nombre d'expedients	Total import adjudicat
Adjudicats per procediment negociat	237	86.400
Adjudicats per procediment obert	130	50.741
Total contractes adjudicats	367	137.141
Segons l'objecte del contracte	Nombre d'expedients	Total import adjudicat
Contractes d'obra	71	24.266
Contractes de subministraments	67	93.906
Contractes de consultoria i assistència	25	1.972
Contractes de serveis	204	16.997
Total contractes adjudicats	367	137.141

Imports adjudicats en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia segons dades facilitades per FGC.

Per tal d'obtenir una mostra suficientment representativa del total de l'import de contractes adjudicats en l'exercici 2006 s'han seleccionat els quinze expedients amb imports més significatius (vuit de subministraments, quatre de serveis i tres d'obres) així com quatre expedients més, escollits a l'atzar (Expedients de referència 15, 16, 17 i 18).

El detall dels expedients de contractació seleccionats és el següent:

Quadre 35: Expedients seleccionats

Ref.	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicat	Concepte
Contractes subjectes a la Llei 48/1998					
1	Subministrament	Obert	Plasser Española, SA	2.190	Subministrament, disseny i fabricació d'una batanadora–anivelladora–alineadora de vies, canvis i encreuaments per a la línia Barcelona–Vallès
2	Subministrament	Obert	Indra Sistemas, SA	5.352	Subministrament, desenvolupament i implantació de la nova màquina autoexpendedora (MAE v2) i subministrament de 130 màquines
3	Subministrament	Obert	TAFESA, SA	3.434	Subministrament de vagons portaautomòbils per a via d'ample mètric
4	Subministrament	Obert	Sistemas Electrónicos Potencia, SA	1.234	Subministrament d'equips i instal·lació d'un circuit tancat de televisió a 20 trens de la sèrie 213 i 6 UT-112
5	Subministrament	Obert	Transportes por Cable, SAU	5.276	Subministrament i instal·lació d'un telecadira de 6 places desembragable anomenat Alabau, a La Molina
6	Serveis	Pròrroga	Prosegur, Compañía de Seguridad, SA	905	Servei de recollida de recaptacions, reposició de canvi en màquines autoexpendedores, transport i recompte de cabals a les màquines expenedores
7	Serveis	Pròrroga	Willis Iberia Correduría de Seguros	2.061	Serveis d'assegurances amb aportació de pólisses
8	Serveis	Negociat	Bombardier European Holding, SLU	1.061	Treballs de revisió i posada a nivell de les targetes MICAS S-2 per a 15 UT-112
9	Serveis	Negociat	Vossloh España, SA	1.293	Revisió general de tres locomotores sèrie 254
10	Subministrament	Negociat	Construcciones y Auxiliares de Ferrocarriles, SA	25.061	Subministrament de nou unitats de tren per amplada mètrica amb les mateixes característiques que les actuals UT-213 i composició MRM i subministrament de recanvis
11	Subministrament	Negociat	Alstom Transporte, SA	24..203	Subministrament de nou unitats de tren per amplada mètrica amb les mateixes característiques que les actuals UT-213 i composició MRM i subministrament de recanvis
12	Subministrament	Negociat	Bombardier European Holding, SLU	16.931	Subministrament de nou unitats de tren per amplada mètrica amb les mateixes característiques que les actuals UT-213 i composició MRM i subministrament de recanvis
14	Obres	Negociat (modificat)	UTE Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA – COMSA	2.419	Obres de renovació de via del tram Balaguer – La Pobla de Segur de la línia Lleida – La Pobla dels Ferrocarrils de la Generalitat
19	Obres	Negociat (complementari)	UTE Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA – COMSA	3.238	Treballs complementaris de renovació de via del tram entre Balaguer i La Pobla de Segur
Contractes subjectes al TRLCAP					
13	Obres	Obert	Ferrovial Agroman, SA	1.218	Obres per a la construcció d'un nou accés pel carrer Josep Foix a l'estació Reina Elisenda dels Ferrocarrils de la Generalitat
15	Obres	Obert	Instalaciones Inabensa, SA	137	Obres i instal·lació de cable guarda entre l'estació de Ribes – Enllaç i l'estació de Queralt
16	Serveis	Pròrroga	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	215	Pròrroga del servei de neteja de les dependències del tram Pallejà – Manresa Baixador – Igualada + Sùria + Funicular de Gelida
17	Subministrament	Negociat	Wärtsilä France, SAS	224	Subministrament d'un motor diesel UD30-V12-R3
18	Serveis	Conveni	Institut Cartogràfic de Catalunya	170	Estudi pel seguiment geològic de la zona per a on transcorre la traça del Ferrocarril de Cremallera de Ribes de Fresser a Núria
			Total	96.622	

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia segons dades facilitades per FGC

Nota: Els expedients 14 i 19 corresponen a treballs complementaris o modificacions del contracte, el contracte primitiu dels quals quedava inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998.

La mostra dels expedients de contractació representa el 70,5% del total de l'import adjudicat en 2006.

4.3. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ

Dels dinou expedients de la mostra seleccionada, catorze estan subjectes a la Llei 48/1998 i cinc a la Llei 2/2000 i, per tant, la fiscalització s'ha realitzat atenint-se a la diferent normativa aplicable.

De la revisió efectuada es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix FGC en la contractació s'ajusta a la normativa de contractació aplicable. Tot i això, de l'anàlisi dels dinou expedients que integren la mostra han resultat diferents observacions.

La presentació dels resultats es fa distingint els expedients que fan referència als contractes sotmesos a la Llei 48/1998 i els referits als contractes als quals els és d'aplicació la Llei 2/2000.

4.3.1. Anàlisi dels expedients sotmesos a la Llei 48/1998

Dels catorze expedients sotmesos a la Llei 48/1998, cinc s'han adjudicat pel procediment obert i nou s'han adjudicat pel procediment negociat. Els adjudicats pel procediment obert ho han estat en forma de concurs i tots ells corresponen a contractes de subministrament. Quant als adjudicats pel procediment negociat, tres corresponen a subministraments i s'han adjudicat mitjançant el sistema de classificació proTRANS,²³ quatre corresponen a serveis i, d'aquests, dos són pròrroques i els altres dos corresponen a un contracte de modificació d'obres i a un contracte complementari d'obres.

Les observacions que resulten de la fiscalització d'aquests expedients són les que es detallen a continuació.

4.3.1.1. Expedients adjudicats mitjançant el procediment obert

Les observacions que resulten de la fiscalització d'aquests expedients són les que es detallen a continuació.

Plec de clàusules

Els expedients 1 i 4 s'han signat amb períodes de garantia diferents dels establerts en el plec de clàusules.

23. FGC ha establert juntament amb altres entitats públiques d'Espanya un sistema comú de Registre de Proveïdors anomenat proTRANS. Aquest sistema de classificació propi ha estat publicat en els diaris oficials DOUE, BOE i DOGC, tal com la Llei exigeix, i serveix de convocatòria per a la licitació per al procediment negociat i per al restringit.

En la revisió dels plecs de clàusules s'ha observat que el criteri referit a la valoració del servei post venda (en el qual s'inclou el període de garantia) assenyala els aspectes que es tindran en compte en la valoració, però no s'estableix la puntuació d'aquests criteris ni la seva ponderació.

Malgrat que aquesta observació no afecta en cap dels dos casos el resultat de l'adjudicació final, cal que els plecs de bases concretin suficientment els subcriteris a valorar així com la seva puntuació i ponderació.

Publicació de la licitació en el DOUE i termini per presentar ofertes

Respecte de l'expedient 1 s'ha incomplert el termini de cinquanta-dos dies que estableix l'article 33 de la Llei 48/1998 que ha d'haver-hi entre la publicació de la licitació en el DOUE i la data límit per a la presentació d'ofertes. En aquest expedient el termini ha estat de quaranta-nou dies.

Autorització de l'adjudicació

L'expedient 5 va ser adjudicat directament pel president de FGC sense que prèviament l'òrgan competent, que per import i d'acord amb el manual intern d'adquisicions era el Consell d'Administració, l'hagués autoritzat.

Cal dir que aquesta adjudicació va ser ratificada amb posterioritat pel Consell d'Administració.

4.3.1.2. Expedients adjudicats mitjançant procediment negociat

Com s'ha dit, s'han revisat nou expedients adjudicats pel procediment negociat dels quals quatre corresponen a serveis (hi ha dues pròrrogues), tres a subministraments i dos corresponen a obres (una modificació de contracte i unes obres complementàries).

Les observacions resultants de la revisió són les següents:

Petició d'ofertes per escrit

En relació amb l'expedient 8 i pel que fa a l'oferta presentada, tot i que hi ha constància prèvia de l'existència de diverses reunions, la invitació a presentar oferta no s'ha fet per escrit, tal com requereix l'article 35 de la Llei 48/1998 i articles corresponents de la Directiva 2004/17/CE.

Base de càlcul del percentatge de garantia

En relació a l'expedient 8 i pel que fa al primer contracte signat el febrer del 2006 la garantia s'ha formalitzat mitjançant retenció en la factura però s'ha calculat sobre la base de l'import sense IVA. Cal dir que fins al mes de juliol del 2006, FGC no va calcular l'import de les garanties prenent com a base l'import d'adjudicació IVA inclòs. S'ha comprovat que pel segon contracte d'aquest expedient, signat l'1 de desembre del 2006, el càlcul ja s'ha efectuat correctament.

Reajustament de les garanties

Els expedients 14 i 19 corresponen a un expedient de modificació de contracte i a un contracte d'obres complementàries respectivament, en relació amb un mateix contracte principal. En cap del dos supòsits s'ha reajustat l'import de la garantia.

Cal dir que ni la Llei 48/1998 ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia. Tot i això, el manual de procediments intern de FGC estableix la necessitat d'ajustar la garantia en el cas d'obres complementàries o modificacions de contracte quan el contracte principal, tractant-se d'obres, sigui d'import igual o superior a 60.101,21€ IVA inclòs, i la variació suposi un import igual o superior al 20% del contracte principal.

Malgrat que en aquest dos expedients les variacions experimentades individualment no superen el 20%, sí que superen aquest percentatge de manera conjunta, i tractant-se del mateix adjudicatari, aquesta Sindicatura entén que seria convenient el reajustament de la garantia pels imports addicionals.

Publicació de l'anunci d'adjudicació

Quant a la publicitat de l'adjudicació, la Llei 48/1998 no en regula res. El que estableix aquesta normativa en l'article 50 és la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de contractació administrativa corresponent, dels contractes concertats en un termini de dos mesos des de la seva formalització.

Cal tenir en compte, però, que la Directiva 2004/17/CEE, que entrava en vigor l'1 de febrer del 2006, estableix en l'article 43, l'obligació per a les entitats adjudicatòries d'enviar, en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació, un anunci relatiu a l'adjudicació. FGC no ha tingut en compte aquest article pel que fa a l'expedient 9, ja que ha considerat els dos mesos des de la seva formalització i no des de la seva adjudicació, i així ha incomplert el termini. S'ha d'assenyalar que FGC hauria d'haver tingut en compte aquest precepte atès que encara que la Directiva no havia estat transposada, aquest article té caràcter normatiu i, per tant, és d'aplicació directa.

4.3.2. Anàlisi dels expedients subjectes al TRLCAP

Els expedients 13, 15, 16, 17 i 18 estan subjectes al TRLCAP ja sigui per l'objecte del contracte o bé per l'import.

Les observacions resultants de la revisió d'aquests expedients són les següents:

Plecs de bases

En l'informe d'avaluació de les ofertes es valoren els aspectes referits a la memòria i el programa de treball, el programa d'actuacions mediambientals, la qualitat a obtenir i el pla de seguretat i salut amb indicació de la puntuació màxima, d'acord amb el plec de bases però aquest no especifica els subcriteris que es tindran en compte ni la seva puntuació i ponderació. Aquest aspecte s'ha observat en els expedients 13 i 15.

Publicació de les adjudicacions

L'adjudicació corresponent a l'expedient 13 no va ser objecte de publicació en el DOGC, contràriament al que estableix l'article 93 del TRLCAP. Fins al juliol del 2006, FGC no publicava les adjudicacions. En aquesta data va modificar el manual intern de procediments.

Garanties

Import

FGC calculava l'import de la garantia prenent com a base l'import d'adjudicació IVA exclòs fins al mes de juliol del 2006, data en què l'entitat va modificar el manual intern de procediments a partir de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes.

L'expedient 13 es va adjudicar el 9 de gener del 2006 i, per tant, el càlcul de la garantia es va fer sobre l'import d'adjudicació sense IVA.

Reajustament

L'expedient 16 va ser objecte de modificació i no es va reajustar l'import de la garantia.

Retorn

En l'expedient 17, un cop complert el termini de garantia el juliol del 2008 la garantia no s'ha retornat.

Signatura dels contractes

D'acord amb l'article 54 del TRLCAP els contractes han de ser formalitzats en el termini màxim de trenta dies des de la notificació de l'adjudicació. En el cas de l'expedient 15, el

contracte ha estat signat el 31 d'octubre del 2006, abans de la notificació formal a l'adjudicatari, que ha estat el 2 de novembre del 2006.

Pròrroques

L'expedient 16 correspon a la segona pròrroga d'un contracte de serveis. El contracte primitiu va ser adjudicat per concurs per un període que anava de l'1 de maig del 2004 al 31 de desembre del 2005. La primera pròrroga abastava el període de l'1 de gener del 2006 al 31 de desembre del 2006 i aquesta segona pròrroga abasta el període de l'1 de gener del 2007 al 31 de desembre del 2007. Malgrat que la duració del contracte no supera els quatre anys i que les pròrroques individualment no superen el termini del contracte primitiu, sí que superen aquest termini considerades les pròrroques en el seu conjunt, la qual cosa contravé el que estableix l'article 198 del TRLCAP.

4.3.3. Altres aspectes de la contractació

Altres aspectes que cal assenyalar són els següents:

Plecs de bases en el procediment negociat

En els expedients adjudicats pel procediment negociat s'ha observat que no hi ha plecs de bases. Dos dels contractes corresponen a contractes modificats o complementaris. Els altres tres són adjudicats a un únic proveïdor ja sigui perquè és l'únic fabricant o bé per especificitat tècnica. El manual de procediments de FGC estableix que "amb caràcter excepcional es podrà obviar l'elaboració dels plecs per tractar-se de proveïdors únics o que posseeixen tecnologia o desenvolupaments propis i que les àrees tècniques no disposin de coneixements suficients per determinar aspectes tècnics fonamentals de l'objecte a contractar". Malgrat això, la Sindicatura entén que cal elaborar els esmentats plecs en tots els casos.

Informe previ al retorn de la garantia

FGC, un cop transcorregut el període de garantia, emet l'acta de recepció definitiva a partir de la qual es pot retornar l'import. S'ha comprovat que existeix en tots els casos. Malgrat això, la Sindicatura recomana que s'indiqui en el mateix document que, donat l'estat correcte de les obres, si és així, es procedirà a la devolució de la garantia.

Comunicació a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa:

Dels dinou expedients revisats cal dir que tots han estat comunicats a la JCCA, tot i que en tres la comunicació s'ha efectuat fora de termini.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Al llarg de l'informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, de legalitat i de caire pressupostari. Així mateix s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir les observacions detectades.

En aquest capítol s'exposen les observacions i recomanacions més rellevants derivades de la fiscalització.

En l'epígraf 5.4 es presenta el seguiment de les observacions i recomanacions recollides en l'informe anterior realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 (vegeu informe 20/2005).

5.1. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

Les principals conclusions que es desprenen de l'anàlisi economicofinancera de les divisions en què s'estructura FGC que s'ha portat a terme a l'epígraf 2.2 són les següents:

- Línies metropolitanes

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys cal destacar en el 2006 l'augment de l'import de la xifra de negocis en un 10,9%, del qual cal mencionar l'increment en un 10,8% dels ingressos pel transport de viatgers, que tenen el pes principal en els ingressos de l'activitat. Quant a les partides de despesa, les de personal s'han incrementat en un 7,5% respecte del 2005, fonamentalment per l'increment de la plantilla mitjana i per la promoció i canvis d'adscripció d'un nombre important de treballadors, d'acord amb el conveni col·lectiu.

Quant a les partides del Balanç, cal destacar en l'actiu el compte deutor amb les administracions públiques per 54,30 M€, que és conseqüència de la regularització de l'IVA deduïble en aplicació de la sentència del TJCE del 6 d'octubre del 2005, assumpte 204/03, en matèria d'IVA. Respecte del passiu, destaca el saldo de provisions per riscos i despeses, que inclou l'import de 3,28 M€ corresponent a la provisió per les possibles contingències derivades del procés d'inspecció fiscal.

- Lleida- La Pobla

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys d'aquesta divisió cal destacar que tot i que els ingressos per transport de viatgers s'han incrementat respecte del 2005 en un 44%, aquests únicament representen el 9,3% del total dels ingressos, i la partida més important és la corresponent a les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableix el contracte programa. Pel que fa a les despeses cal destacar les d'aprovisionaments, conseqüència del manteniment i explotació de la circulació en aquesta línia.

Pel que fa a les partides del Balanç, cal assenyalar l'increment de l'actiu i, en concret de l'immobilitzat material, en un 167%, com a conseqüència de les inversions realitzades en la millora de les condicions de ponts i túnels i actuacions en edificis i estacions. Quant al passiu ressalta la millora de la ràtio de fons propis, que passa a ser positiva en el 2006, a causa del resultat de l'exercici i de les aplicacions d'excedents pressupostaris d'altres divisions.

- La Molina

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys s'ha d'assenyalar l'augment de l'import de la xifra de negocis en un 4,3% per l'increment de la tarifa, ja que el nombre de visitants ha augmentat només en un 0,1%. Cal destacar que el marge d'explotació continua sent negatiu, com en els anys anteriors. S'ha de tenir en compte que aquesta divisió no rep cap subvenció d'explotació que financi les amortitzacions.

Quant a les partides del Balanç, en el 2006 s'observa una millora dels fons propis, ja observada en anteriors exercicis, pel finançament periòdic mitjançant subvencions de capital rebut de la Generalitat de Catalunya.

- Vall de Núria

Els ingressos del Compte de pèrdues i guanys experimenten en el 2006 un increment del 7% en l'import de la xifra de negoci, bàsicament per l'augment de 9.921 viatges en el cremallera, malgrat la disminució en el nombre de visitants a l'estació d'esquí. Pel que fa a les despeses, les de personal s'han incrementat en un 5,7%, bàsicament per l'evolució a l'alça de la plantilla mitjana.

Quant a les partides del Balanç, cal destacar l'evolució positiva de l'índex de liquiditat, per la reducció any rere any dels creditors a curt termini, que han passat de 4,67 M€ el 2004 a 2,83 M€ el 2006. Així mateix s'observa la millora en el fons de maniobra com a conseqüència de l'augment dels fons propis en 9,05 M€ per les aportacions de la Generalitat de Catalunya.

- Explotació de Montserrat

Respecte de les partides del Compte de pèrdues i guanys s'observa una millora en els ingressos per prestacions de serveis que deriven de l'increment del nombre de visitants tant en el cremallera com en els funiculars de sant Joan i de la santa Cova (15,6%, 17,2% i 37,7%, respectivament). Quant a les despeses, destaquen les corresponents a les amortitzacions i les financeres, ocasionades aquestes últimes pel cost de dues operacions de préstec.

Pel que fa a les partides que conformen el Balanç, destaca l'augment de l'actiu circulant per la variació en el saldo d'administracions públiques, pel saldo deutor conseqüència

de la regularització de l'IVA deduïble per l'efecte de la sentència del TJCE, del 6 d'octubre del 2005, assumpte 204/03, en matèria d'IVA. Igualment, cal assenyalar que en el passiu el saldo més significatiu correspon a l'endeutament a llarg i curt termini amb entitats de crèdit.

- Tren Turístic de l'Alt Llobregat

Aquest exercici 2006, a diferència del 2005, en què l'activitat estava inclosa en la divisió Infraestructura Ferroviària de FGC, el Tren Turístic de l'Alt Llobregat apareix com a divisió diferenciada.

Cal destacar quant a les partides del Compte de pèrdues i guanys que, tot i la incorporació d'ingressos aportats per la Generalitat de Catalunya d'acord amb el contracte programa, de l'augment de la tarifa mitjana i de l'augment del nombre d'usuaris, l'activitat comercial d'aquesta línia turística (La Pobla de Lillet- Castellar de N'Hug) és clarament deficitària. Les despeses de personal s'han incrementat un 34,5% per l'augment de la plantilla mitjana.

Quant a l'actiu, la partida més important és l'immobilitzat material, que representa el 98,2% del total i quant al passiu, les subvencions de capital, que representen el 68,5% del total.

- Infraestructura Ferroviària de FGC

En el 2005 es presentaven conjuntament els comptes analítics del Tren Turístic de l'Alt Llobregat i els d'Infraestructura Ferroviària de FGC. En l'exercici 2006 ja es presenta la informació de manera separada, atès el seu objecte diferent. Aquesta divisió incorpora l'immobilitzat traspassat per la Generalitat de Catalunya corresponent a les infraestructures que eren utilitzades per FGC perquè no eren de la seva titularitat, així com les inversions d'àmbit ferroviari realitzades per GISA per compte de FGC.

El Compte de pèrdues i guanys presenta un resultat negatiu de 9,49 M€, que es correspon pràcticament amb la despesa per amortitzacions. Els únics ingressos són les subvencions de capital transferides al resultat, de subvencions de capital de la Generalitat de Catalunya, aportades per a la realització d'inversions en els programes Supressió de passos a nivell i Nous desenvolupaments.

Pel que fa al les partides de Balanç, l'immobilitzat representa el 97,6% de tot l'actiu, i el passiu a llarg termini representa el 99,1%, que inclou els fons propis per 188,04 M€ i els creditors a llarg termini (deutes amb entitats de crèdit) per 146,04 M€.

De la fiscalització economicofinancera es desprèn que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, en tots els aspectes significatius, segons els principis i les normes comptables generalment acceptats. Quant a les observacions i excepcions resultants de l'anàlisi economico-financera, que es recullen en l'epígraf 2.4, cal destacar les següents:

- Modificació dels Estatuts Socials

A novembre del 2009 la Generalitat no ha modificat els Estatuts de FGC amb la finalitat d'adequar-los al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària:

El Govern en el termini d'un any a partir de l'entrada en vigor d'aquesta llei ha de prendre les mesures adequades per adaptar els estatuts de l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya al que estableix aquesta llei.

En aquest sentit cal indicar que aquesta Llei atribueix determinades competències a l'ens Infraestructures Ferroviàries que en aquest moment també té atribuïdes FGC, tot i que aquesta és considerada empresa prestadora del servei de transport ferroviari.

- Contracte programa: Comissió de Seguiment

El contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC el 24 de gener del 2006 per al període 2005-2010 preveu la constitució d'una Comissió de Seguiment composta per dos representants del DEF, dos representants del DPTOP i dos representants de FGC. En l'esmentat contracte s'estableix que la Comissió ha de reunir-se com a mínim una vegada l'any per verificar el compliment dels objectius, analitzar les causes de les desviacions, per a proposar mesures correctores, etc. En el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions en el contracte programa que no han estat considerades per la Comissió, ja que aquesta només es va reunir per a la seva constitució.

Malgrat que qualsevol modificació és aprovada pel Consell d'Administració de FGC, en el qual hi ha representants tant del DEF com del DPTOP, *cal que es compleixi el que estableix el contracte programa i que es reuneixi la Comissió de Seguiment quan escaigui, com a mínim, un cop l'any.*

- Immobilitzat material

Com a conseqüència del traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla, la dissolució de FMGP, SA i el traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat, s'ha posat de manifest la falta de reconeixement d'una sèrie d'immobilitzat que FGC fa servir per a la gestió de la seva activitat.

Malgrat les gestions efectuades per FGC davant la Direcció General de Patrimoni aquest tema no està encara resolt i, per tant, cal continuar amb aquestes gestions per tal de regularitzar l'estat d'aquest immobilitzat i activar-lo en els comptes de FGC.

- Despeses d'investigació i desenvolupament

FGC manté activats com a despeses d'investigació i desenvolupament diversos estudis tècnics, plans de viabilitat i altres estudis d'impacte ambiental per un import conjunt

d'1,82 M€. Aquests estudis no compleixen els requisits establerts en la norma de valoració segona de la Resolució del 21 de gener del 1992 de l'ICAC donat que la investigació és definida com a indagació original i planificada que persegueix descobrir nous coneixements i superior comprensió en els terrenys científics i tècnics, i el desenvolupament és entès com l'aplicació concreta de les fites obtingudes en la investigació fins que s'inicia la producció comercial.

Donat que aquests estudis concrets no reuneixen els requisits necessaris per ser actívats, *caldria donar de baixa de l'immobilitzat tant el seu valor brut d'1,82 M€ com la seva amortització acumulada de 0,81 M€.* La diferència caldria registrar-la com a major import de les despeses del Compte de pèrdues i guanys. *Alhora també caldria donar de baixa l'import de les subvencions percebudes per finançar aquestes despeses d'investigació i desenvolupament per un import d'1,01 M€, que es troben recollides en l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis, traspasant-les com a majors ingressos del Compte de pèrdues i guanys. L'efecte en els resultats seria nul.*

- Deutors

FGC classifica i proveeix els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur i sense considerar l'antiguitat del saldo.

Per atendre el principi de prudència caldria establir algun criteri que garantís la correcta valoració dels saldos deutors de dubtós cobrament amb certa antiguitat per tal de reflectir millor la situació economicofinancera de l'entitat.

- Serveis als treballadors de FGC

a) Les operacions de préstec entre FGC i els seus treballadors són formalitzades mitjançant contractes entre entitats financeres i aquests treballadors. Tot i això aquestes entitats financeres perceben directament de FGC les quotes corresponents a les operacions de préstec. En aquest sentit seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres. Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer del 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera.

b) FGC estableix una sèrie de beneficis socials per als seus empleats entre els quals es troben la concessió, tant per a aquests, com per als seus familiars, de carnets gratuïts de transport ferroviari. En aquest sentit cal indicar que FGC considera que la concessió d'aquests carnets no representa cap retribució en espècie i en el supòsit que se'n considerés, hauria d'estar exempta de tributació per tractar-se d'un servei de caràcter social. Com a fet posterior cal assenyalar que a partir de l'exercici 2008 FGC ha considerat retribució en espècie la concessió gratuïta de carnets als familiars dels treballadors, però en cap cas els carnets dels treballadors. Com a conseqüèn-

cia d'aquest canvi de criteri FGC ha proveït un import d'1,40 M€ per la retribució en espècie del període 2004 a 2008.

- Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Pel que fa a les subvencions relacionades amb els projectes Nous desenvolupaments i Tren turístic Alt Llobregat, que estan destinades a finançar estudis diversos que no són activables, *caldria haver-les comptabilitzat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys.*²⁴

5.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006 està correctament realitzada.

La Llei 20/2005, del 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2006, va aprovar el pressupost de FGC amb uns ingressos i despeses per 200,86 M€.

Els ingressos liquidats han estat de 295,30 M€ el que representa un 47,02% més que els pressupostats i les despeses s'han liquidat per un import de 291,32 M€ el que representa un 45,03% més que les pressupostades.

El resultat pressupostari ha estat de superàvit per 3,98 M€.

En els ingressos la variació més significativa ha estat la del capítol 9 de variació de passius financers (préstecs) en estar prevista per 20,00 M€ i haver-se liquidat per 103,18 M€, que correspon a l'endeutament autoritzat i formalitzat l'exercici 2005, però no disposat. Quant a les despeses, la desviació més significativa es produeix en el capítol 6 d'inversions reals, en concret en l'article 62, Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge i que corresponen als pagaments realitzats a GISA per obres executades per aquesta.

5.3. CONTRACTACIÓ

FGC disposa d'un manual de procediments d'adquisicions de materials, béns i serveis que ha estat elaborat des de l'àrea economicofinancera de FGC. Durant l'exercici 2006 el manual d'adquisicions va ser actualitzat i aprovat pel Comitè de Direcció per tal d'adequar-lo, entre altres, a les recomanacions incloses en l'informe 20/2005, corresponent a l'exercici 2003, realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

24. Arran de la darrera al·legació presentada a l'epígraf 5.1 s'ha suprimit el paràgraf que seguia en la versió inicial.

El contingut d'aquest manual respecta en general els principis d'actuació de la normativa vigent.

De la fiscalització realitzada (els resultats de la qual es presenten en l'epígraf 4.3) es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix FGC en la contractació s'ajusta a la normativa aplicable.

Tot i això, de l'anàlisi dels dinou expedients que integren la mostra s'han posat de manifest una sèrie d'observacions de les quals cal destacar les següents:

1) Plecs de bases

En els plecs de bases dels concursos de subministraments, tant dels expedients subjectes a la Llei 48/1998 com dels subjectes al TRLCAP, s'inclou el servei postvenda com un dels aspectes a tenir en compte en la valoració de les ofertes però no es concreten suficientment els criteris a tenir en compte en l'adjudicació ni se n'estableix la puntuació ni la ponderació.

Tot i que en els expedients analitzats en els quals es posa de manifest aquesta observació, l'adjudicatari final hagi estat el mateix, *cal que FGC modifiqui aquests plecs en el sentit de concretar els aspectes a valorar, la seva puntuació i la ponderació d'aquesta, per tal de donar la màxima transparència a la contractació i que els potencials licitadors puguin presentar les seves ofertes amb una major coneixença dels criteris d'adjudicació.*

2) Cartes d'invitació en els procediments negociats

S'ha observat que en les adjudicacions pel procediment negociat no es convida per escrit els proveïdors perquè presentin les ofertes.

D'acord amb la normativa aplicable *cal que FGC demani per escrit les ofertes als proveïdors convidats inclús quant es demani oferta a un únic proveïdor.*

3) Publicitat de les adjudicacions

Expedients corresponents als sectors exclosos

FGC publica les dades de les adjudicacions en el termini de dos mesos des de la formalització del contracte amb l'entitat adjudicatària, quan hauria de fer-ho des de l'adjudicació.

La Llei 48/1998 no regula aquest aspecte ja que únicament fa referència en l'article 50 a la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de Contractació Ad-

ministrativa corresponent, dels contractes en un termini de dos mesos des de la seva formalització.

Cal tenir en compte però que la Directiva 2004/17/CE, que entrava en vigor l'1 de febrer del 2006, estableix en l'article 43 l'obligació per a les entitats adjudicatadores d'enviar, en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació, un anunci relatiu al contracte adjudicat. S'ha d'assenyalar que FGC hauria d'haver tingut en compte aquest precepte en el cas de l'expedient 9 atès que encara que la Directiva no havia estat transposada aquest article té caràcter normatiu i és d'aplicació directa.

La Llei 31/007, que transposa la Directiva, recull tant la disposició relativa a la publicació de les adjudicacions com la relativa a la informació sobre els contractes, i estableix en tots dos casos el termini de dos mesos des de l'adjudicació.

Cal que FGC tingui en compte els esmentats preceptes per tal de complir els terminis establerts.

Expedients subjectes al TRLCAP

L'adjudicació corresponent a l'expedient 13 no va ser objecte de publicació. Cal dir que FGC va començar a publicar les adjudicacions a partir del mes de juliol del 2006.

4) Reajustament de les garanties

Respecte dels contractes corresponents als sectors exclosos

Ni la Llei 48/1998, ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia per l'import del contracte modificat o per l'import d'obres complementàries.

Tot i això, el manual intern de procediments de FGC estableix la necessitat de reajustar la garantia en el cas de modificacions d'obres o d'obres complementàries que superin el 20% de l'import del contracte principal si aquest és igual o superior a 60.101,21 €. La Sindicatura estima aquest criteri adequat. *De totes maneres, en el supòsit que hi hagin obres complementàries i modificacions de contracte, adjudicats a la mateixa empresa adjudicatària que l'obra principal, que de manera individual no superin el 20% però sí de manera conjunta, la Sindicatura recomana que s'efectuï el reajustament de la garantia.*

Respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP

El criteri emprat per FGC respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP és el mateix que per als contractes sotmesos als sectors exclosos exposat en el paràgraf anterior. *En aquests casos, donat que el TRLCAP sí que ho regula (article 42), cal que es reajusti en tots*

els casos l'import de la garantia en els supòsits de modificació de contracte i d'obres complementàries.

5) Base sobre la qual es calcula la garantia

En l'expedient 8 (un dels dos contractes) i en el 13, l'import de la garantia es va calcular sobre l'import d'adjudicació, IVA exclòs, i per tant aquesta té un defecte del 16%.

Cal dir que a partir del mes de juliol del 2006 (l'expedient 8 es va signar en el febrer i el 13 en el gener), FGC ja considera l'IVA en la base de càlcul.

6) Pròrrogues

S'ha observat que en les pròrrogues de contractes de serveis (en concret en l'expedient 16, subjecte al TRLCAP) es contravé l'article 198 del TRLCAP. Les pròrrogues considerades en el seu conjunt superen el termini fixat en el contracte original.

Cal que per a properes pròrrogues de contractes de serveis, FGC tingui en compte les prescripcions establertes en la normativa de contractació.

7) Altres aspectes de la contractació

En la revisió s'ha observat que no hi ha plecs de bases per a les adjudicacions efectuades pel procediment negociat sense publicitat.

Cal dir que dos dels supòsits són contractes modificats o bé obres complementàries i els altres tres corresponen a obres adjudicades pel procediment negociat sense publicitat amb una única oferta ja sigui per especificitat tècnica o bé per tractar-se d'un únic proveïdor.

Per a aquests casos el manual de procediments intern de FGC preveu com a excepció la no elaboració dels esmentats plecs en els supòsits de proveïdor únic o de proveïdors que posseeixin tecnologia o desenvolupaments propis i que les àrees tècniques no disposin de coneixements suficients per determinar els aspectes tècnics fonamentals de l'objecte a contractar. Igualment s'assenyala que en aquests casos en el mateix escrit de petició d'oferta s'han de descriure les condicions administratives i tècniques de l'objecte a ofertar.

La Sindicatura entén que cal fer el plec de bases en tots els casos; a més, d'acord amb l'observació 2 d'aquestes conclusions, FGC no fa carta d'invitació en els procediments negociats i, per tant, en cap cas s'estan descrivint les condicions de l'objecte del contracte.

5.4. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS

En aquest epígraf es presenta un quadre amb el seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe 20/2005 elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, corresponent a l'exercici 2003 de FGC.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
Fiscalització dels estats financers	
1. FGC registra un ingrés en el compte de subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici pel mateix import que la dotació per amortització de totes les divisions exceptuant Xarxa principal. Aquesta pràctica, tot i que FGC l'esmenta en la memòria no té cap fonament comptable.	Resolt. A partir dels comptes anuals del 2004 FGC registra correctament les dotacions de les amortitzacions de totes les seves divisions, seguint els requeriments del PGC.
2. Tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització de FGC referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003 la incorrecta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies ferroviàries explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat (Línia Catalunya-Sarrià i Línia Catalans), situació heretada, feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.	Parcialment resolt. A 31 de desembre del 2006 l'estat de l'inventari era el següent: 221 finques estan inscrites a nom de FGC i 1.114 a nom de la Generalitat. (vegeu epígraf 2.4.1).
3. Una part molt significativa de l'immobilitzat que explota FGC no es troba comptabilitzada dins el seu actiu perquè la Generalitat de Catalunya (DPTOP) o alguna de les empreses de la Generalitat (GISA), ha realitzat directament la inversió. Això fa que el Balanç de situació de FGC no reflecteixi el cost d'una part important dels béns ni tampoc de la seva amortització acumulada.	Resolt en el 2004. (Vegeu informe corresponent a l'exercici 2003). Tot i que des del 2006 no es produïen ja aquestes diferències entre l'explotació de l'immobilitzat i la seva comptabilització, és des del 2008 que FGC rep directament les certificacions de les obres que són executades per GISA per compte de FGC.
4. FGC no va comptabilitzar la donació, acceptada per Consell d'Administració del 25 del juny del 2002, d'uns terrenys de FMGP, SA.	Parcialment resolt. El 25 de gener del 2005 es van cedir els terrenys en favor de la Generalitat; per Acord de Govern del 29 de novembre del 2005 es determina la cessió de la Generalitat a FGC, cosa que encara no s'ha portat a terme (vegeu epígraf 2.4.1).
5. Comptabilització dels interessos per les adquisicions amb pagaments ajornats com a més cost dels béns o com a despesa, en l'exercici que correspon.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC activa els interessos dels pagaments ajornats dels elements de l'immobilitzat fins a la seva entrada en funcionament.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
6. Les despeses generades per les diferències de canvi de crèdits en moneda estrangera es van carregar al compte de capital subscrit en lloc de fer-ho en les despeses financeres.	No aplicable a l'exercici 2006.
7. L'entitat comptabilitza les despeses del Projecte d'Integració Tarifària i el Projecte Sirocco en l'epígraf de deutors en lloc de fer-ho en l'epígraf despeses de recerca i desenvolupament, i de subvencions rebudes per la Generalitat i la UE per a aquests projectes en l'epígraf de creditors en lloc de fer-ho en l'epígraf de subvencions de capital.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC classifica correctament aquestes operacions.
8. Amortització dels projectes de Recerca i Desenvolupament en cinc anys i regularització de les despeses del Projecte Sirocco atès que els resultats de l'estudi no han tingut la rendibilitat esperada.	Resolt. Les despeses de recerca i desenvolupament van ser amortitzades des del 2004 amb un percentatge del 25%. Tanmateix durant el 2004 les despeses del Projecte Sirocco van ser regularitzades.
9. Existència de deutes amb antiguitat superior a l'any sense que es realitzés cap provisió.	Segueix vigent donat que FGC proveeix els deutors de dubtós cobrament atenint-se únicament a la possibilitat de cobrament futur, sense considerar en cap cas l'antiguitat del saldo.
10. Imputació dins l'apartat de Capital subscrit dels resultats d'exercicis anteriors.	Resolt. Des del 2004 FGC separa els resultats d'exercicis anteriors de l'apartat que actualment és fons social.
11. Els ingressos a distribuir en diversos exercicis recollien subvencions del DPTOP que s'haurien d'haver considerat com a més ingrés de l'exercici corresponent ja que les despeses d'investigació que han finançat s'han passat a despeses.	Resolt. A 2004 FGC va ajustar aquestes subvencions traspasant-les com a ingressos per l'import de les despeses que havien representat els projectes de desenvolupament.
12. Registre de despeses de personal del 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
13. Comptabilització d'ingressos extraordinaris corresponents al 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
14. Classificació de la despesa originada per amortitzacions accelerades de l'immobilitzat com a despeses d'explotació en lloc de despeses extraordinàries.	No aplicable a l'exercici 2006.
15. Amortització extraordinària d'elements de l'immobilitzat que eren considerats en desús però que van ser traspassats a la vegada a una altra divisió.	No aplicable a l'exercici 2006.
16. Classificació com a despeses extraordinàries de diverses despeses de personal per acomiadament d'empleats per causes objectives.	No aplicable a l'exercici 2006.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
Fiscalització de la Liquidació pressupostària	
1. Pel que fa a la Liquidació pressupostària d'explotació, cal assenyalar que en la columna de Compte d'explotació s'han d'incloure les xifres del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat i per tant, l'import en concepte de superàvit d'explotació hauria de coincidir amb el resultat comptable. Així, en la columna d'ajustaments s'haurien de reflectir les diferències entre el resultat pressupostari i el comptable.	Resolt. Des del 2004 FGC elabora conjuntament la liquidació d'explotació i de capital conjuntament i realitza la conciliació del resultat pressupostari amb el comptable (vegeu epígraf 3.2)
2. Elaboració de la Liquidació del pressupost de capital en el temps adient.	Resolt. Des del 2004 FGC elabora en el temps adient la Liquidació del pressupost d'explotació conjuntament amb la de capital.
3. Les partides incloses en la columna de modificacions del pressupost de capital de FGC són imports que s'inclouen en el cos normatiu de la Llei de pressupostos del 2003. Així, la Sindicatura considera que s'han d'incorporar en la columna del pressupost inicial.	No aplicable a l'exercici 2006.
4. En el Pressupost inicial, l'epígraf de Recursos generats per les operacions de la liquidació dels recursos de capital hauria d'incloure un import igual a les amortitzacions finançades per la Generalitat més els superàvits previstos de les diferents divisions.	Les amortitzacions finançades per la Generalitat són registrades correctament dins el capítol 4 de transferències corrents del pressupost d'ingressos. Pel que fa als superàvits previstos aquesta observació no és aplicable a l'exercici 2006.
5. S'hauria d'elaborar un informe-resum anual de les desviacions del pressupost de capital més significatives i de la seva justificació, de la mateixa manera que es realitza en la Liquidació del pressupost d'explotació.	Resolt. Des del 2005 FGC elabora la Liquidació del pressupost informant sobre les desviacions més significatives.
Fiscalització de la contractació	
1. Comunicació a la JCCAC dels contractes formalitzats d'acord amb el termini establert en la normativa.	Parcialment resolt. Encara hi ha algun contracte comunicat fora de termini (vegeu epígraf 4.3.3).
2. Comunicació a la Comissió Europea de la formalització dels contractes sotmesos a la Llei 48/1998 i/o a la Directiva 2004/17/CE (des de l'adjudicació) en el termini de dos mesos.	Parcialment vigent. Tots els contractes s'han comunicat encara que en un la comunicació s'ha efectuat fora de termini, si es considera la data des de l'adjudicació, tal com assenyala la Directiva.

6. ANNEXOS

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el desglossament analític per divisions del Balanç de situació i del Compte de pèrdues i guanys de FGC corresponents als exercicis 2005 i 2006.

Línies Metropolitanes

ACTIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	436.643	441.603	4.960	1,1
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	2.256	2.777	521	23,1
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	574	255	(319)	(55,6)
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	67	67	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	20.487	21.113	626	3,1
9. Amortitzacions	(18.872)	(18.658)	214	(1,1)
III. Immobilitzacions materials	431.655	435.998	4.343	1,0
1. Terrenys i construccions	101.552	104.429	2.877	2,8
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	227.415	237.106	9.691	4,3
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	14.930	17.365	2.435	16,3
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	26.159	13.556	(12.603)	(48,2)
5. Altre immobilitzat	381.166	413.130	31.964	8,4
7. Amortitzacions	(319.567)	(349.588)	(30.021)	9,4
IV. Immobilitzacions financeres	2.732	2.828	96	3,5
3. Participacions en empreses del grup	0	0	0	-
5. Cartera de valors a llarg termini	2.624	2.624	0	0,0
6. Altres crèdits	59	154	95	161,0
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	49	50	1	2,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	171	145	(26)	(15,2)
D) ACTIU CIRCULANT	47.390	88.971	41.581	87,7
II. Existències	519	595	76	14,6
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	519	595	76	14,6
III. Deutors	41.765	78.904	37.139	88,9
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.059	1.167	108	10,2
2. Empreses del grup, deutors	37	53	16	43,2
4. Deutors diversos	7.018	23.258	16.240	231,0
5. Personal	123	131	8	6,5
6. Administracions públiques	33.528	54.295	20.767	61,9
IV. Inversions financeres temporals	0	3.008	3.008	-
6. Altres crèdits	0	3.000	3.000	-
7. Dipòsits i finances constituïts a curt termini	0	8	8	-
VI. Tresoreria	3.458	6.406	2.948	85,3
VII. Ajustaments per periodificació	1.648	58	(1.590)	(96,5)
TOTAL GENERAL	484.204	530.719	46.515	9,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
A) FONS PROPIS	452.858	459.113	6.255	1,4
I. Fons social	430.900	437.154	6.254	1,5
III. Reserva de revalorització	21.958	21.959	1	0,0
V. Resultats d'exercicis anteriors	0	0	0	-
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	0	0	-
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	0	0	0	-
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	2.658	2.624	(34)	(1,3)
1. Subvencions de capital	34	0	(34)	(100,0)
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	2.624	2.624	0	0,0
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	948	4.113	3.165	333,9
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	948	837	(111)	(11,7)
2. Provisions per a impostos	0	3.276	3.276	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	270	451	181	67,0
II. Deutes amb entitats de crèdit	64	174	110	171,9
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	64	174	110	171,9
IV. Altres creditors	206	277	71	34,5
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	206	277	71	34,5
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	27.470	64.418	36.948	134,5
II. Deutes amb entitats de crèdit	43	64	21	48,8
1. Préstecs i altres deutes	43	64	21	48,8
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	81	82	1	1,2
1. Deutes amb empreses del grup	81	82	1	1,2
IV. Creditors comercials	9.011	16.200	7.189	79,8
2. Deutes per compres, prest. de serveis	9.011	16.200	7.189	79,8
V. Altres deutes no comercials	18.306	47.967	29.661	162,0
1. Administracions públiques	5.585	31.361	25.776	461,5
3. Altres deutes	12.713	16.598	3.885	30,6
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8	8	0	0,0
VI. Provisions per operacions de tràfic	21	2	(19)	(90,5)
VII. Ajustaments per periodificació	8	103	95	*
TOTAL GENERAL	484.204	530.719	46.515	9,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PÈRDUES I GUANYS	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	108.302	119.132	10.830	10,0
2. Aprovisionaments	7.854	8.618	764	9,7
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	769	886	117	15,2
c) Altres despeses externes	7.085	7.732	647	9,1
3. Despeses de personal	54.406	58.481	4.075	7,5
a) Sous, salaris i assimilats	41.042	44.278	3.236	7,9
b) Càrregues socials	13.364	14.203	839	6,3
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	30.531	33.115	2.584	8,5
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	13.969	15.192	1.223	8,8
a) Serveis exteriors	13.847	15.057	1.210	8,7
b) Tributs	122	135	13	10,7
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	484	0	(484)	(100,0)
7. Despeses financeres i despeses assimilades	59	72	13	22,0
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	59	72	13	22,0
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	153	216	63	41,2
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	637	0	(637)	(100,0)
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	834	14	(820)	(98,3)
13. Despeses extraordinàries	622	3.582	2.960	475,9
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	27	58	31	114,8
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	11.273	11.273	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	108.302	119.132	10.830	10,0
1. Import net de la xifra de negoci	51.429	57.026	5.597	10,9
b) Prestacions de serveis	51.429	57.026	5.597	10,9
4. Altres ingressos d'explotació	55.815	46.891	(8.924)	(16,0)
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	5.645	6.092	447	7,9
b) Subvencions	50.170	40.799	(9.371)	(18,7)
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0	11.489	11.489	-
7. Altres interessos i ingressos assimilats	212	288	76	35,8
c) Altres interessos	212	288	76	35,8
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	0	0	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	11.273	11.273	-
9. Beneficis alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	11	7	(4)	(36,4)
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0	0	0	-
12. Ingressos extraordinaris	15	(2)	17	n/a
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	820	14.922	14.102	n/a
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	637	0	(637)	(100,0)
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	0	0	0	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

Lleida - La Pobla

ACTIU	31.12.2005	31.12.2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	8.185	21.919	13.734	167,8
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	43	176	133	309,3
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	48	212	164	341,7
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	0	0	0	-
5. Aplicacions informàtiques	0	0	0	-
9. Amortitzacions	(5)	(36)	(31)	620,0
III. Immobilitzacions materials	8.142	21.743	13.601	167,0
1. Terrenys i construccions	43	332	289	672,1
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	305	21.444	21.139	*
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	17	17	0	0,0
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	7.754	94	(7.660)	(98,8)
5. Altre immobilitzat	31	32	1	3,2
7. Amortitzacions	(8)	(176)	(168)	*
IV. Immobilitzacions financeres	0	0	0	-
3. Participacions en empreses del grup	0	0	0	-
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	0	0	0	-
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
D) ACTIU CIRCULANT	1.500	2.532	1.032	68,8
II. Existències	0	0	0	-
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	0	0	0	-
III. Deutors	1.451	2.472	1.021	70,4
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	0	0	0	-
4. Deutors diversos	0	0	0	-
5. Personal	0	0	0	-
6. Administracions públiques	1.451	2.472	1.021	70,4
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	49	59	10	20,4
VII. Ajustaments per periodificació	0	1	1	-
TOTAL GENERAL	9.685	24.451	14.766	152,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PASSIU	31.12.2005	31.12.2006	Var.	Var. %
A) FONS PROPIS	(1.972)	1.039	3.011	(152,7)
I. Fons social	0	0	0	-
III. Reserva de revalorització	0	0	0	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	0	(12)	(12)	-
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(12)	(12)	-
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(1.972)	1.051	3.023	(153,3)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
1. Subvencions de capital	0	0	0	-
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	-
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	0	0	0	-
2. Provisions per a impostos	0	0	0	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	8	3	(5)	(62,5)
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	-
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	0	0	0	-
IV. Altres creditors	8	3	(5)	(62,5)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	8	3	(5)	(62,5)
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	11.649	23.409	11.760	101,0
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	-
1. Préstecs i altres deutes	0	0	0	-
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0	0	0	-
1. Deutes amb empreses del grup	0	0	0	-
IV. Creditors comercials	1.682	1.282	(400)	(23,8)
2. Deutes per compres, prest. de serveis	1.682	1.282	(400)	(23,8)
V. Altres deutes no comercials	9.967	22.127	12.160	122,0
1. Administracions públiques	0	1	1	-
3. Altres deutes	9.967	22.126	12.259	122,0
5. Fiances i dipòsits rebuts c/t	0	0	0	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	0	0	0	-
VII. Ajustaments per periodificació	0	0	0	-
TOTAL GENERAL	9.685	24.451	14.766	152,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	2.228	2.913	685	30,7
2. Aprovisionaments	1.566	2.180	614	39,2
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0	0	0	-
c) Altres despeses externes	1.566	2.180	614	39,2
3. Despeses de personal	0	0	0	-
a) Sous, salaris i assimilats	0	0	0	-
b) Càrregues socials	0	0	0	-
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	12	200	188	-
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	650	513	(137)	(21,1)
a) Serveis exteriors	650	513	(137)	(21,1)
b) Tributs	0	0	0	-
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0	19	19	-
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	19	19	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	0	0	0	-
13. Despeses extraordinàries	0	0	0	-
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	1	1	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	1.089	1.089	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	1.051	1.051	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	1.051	1.051	-
B) INGRESSOS	256	3.964	3.708	-
1. Import net de la xifra de negoci	255	368	113	44,3
b) Prestacions de serveis	255	368	113	44,3
4. Altres ingressos d'explotació	1	2.500	2.499	-
a) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	1	0	(1)	-
b) Subvencions	0	2.500	2.500	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.972	25	(1.947)	(98,7)
7. Altres interessos i ingressos assimilats	0	6	6	-
b) D'empreses associades	0	5	5	-
c) Altres interessos	0	1	1	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	13	13	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.972	38	(1.934)	(98,1)
9. Beneficis alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	0	0	0	-
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0	0	0	-
12. Ingressos extraordinaris	0	863	863	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	227	227	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.972	0	(1.972)	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	1.972	0	(1.972)	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

La Molina

ACTIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	31.997	36.759	4.762	14,9
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	251	284	33	13,1
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	233	299	66	28,3
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	18	18	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	166	51	(115)	(69,3)
9. Amortitzacions	(166)	(84)	82	(49,4)
III. Immobilitzacions materials	31.565	36.296	4.731	15,0
1. Terrenys i construccions	17.594	19.072	1.478	8,4
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.478	23.417	1.939	9,0
3. Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	1.099	1.223	124	11,3
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	12	2.715	2.703	*
5. Altre immobilitzat	16.108	16.322	214	1,3
7. Amortitzacions	(24.726)	(26.453)	(1.727)	7,0
IV. Immobilitzacions financeres	181	179	(2)	(1,1)
3. Participacions en empreses del grup	103	103	0	0,0
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	2	0	(2)	(100,0)
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	76	76	0	0,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	82	108	26	31,7
D) ACTIU CIRCULANT	10.160	13.229	3.069	30,2
II. Existències	161	195	34	21,1
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	161	195	34	21,1
III. Deutors	8.999	12.162	3.163	35,1
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	1.275	371	(904)	(70,9)
4. Deutors diversos	1.168	1.229	61	5,2
5. Personal	(1)	0	1	(100,0)
6. Administracions públiques	6.557	10.562	4.005	61,1
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	952	872	(80)	(8,4)
VII Ajustaments per periodificació	48	0	(48)	(100,0)
TOTAL GENERAL	42.239	50.096	7.857	18,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
A) FONS PROPIS	31.162	38.247	7.085	22,7
I. Fons social	58.995	66.737	7.742	13,1
III. Reserva de revalorització	0	0	0	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	(25.999)	(28.017)	(2.018)	7,8
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(25.999)	(28.017)	(2.018)	7,8
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(1.834)	(473)	1.361	(74,2)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
1. Subvencions de capital	0	0	0	-
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	20	154	134	670,0
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	20	18	(2)	(10,0)
2. Provisions per a impostos	0	136	136	100,0
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	6.025	4.921	(1.104)	(18,3)
II. Deutes amb entitats de crèdit	6.010	4.917	(1.093)	(18,2)
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	6.010	4.917	(1.093)	(18,2)
IV. Altres creditors	15	4	(11)	(73,3)
1. Deutes representades per efectes a pagar	2	0	(2)	(100,0)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13	4	(9)	(69,2)
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	5.032	6.774	1.742	34,6
II. Deutes amb entitats de crèdit	1.095	1.093	(2)	(0,2)
1. Préstecs i altres deutes	1.095	1.093	(2)	(0,2)
III. Deutes amb empreses del grup i associades curt termini	1	178	177	-
1. Deutes amb empreses del grup	1	178	177	-
IV. Creditors comercials	1.276	1.273	(3)	(0,2)
2. Deutes per compres, prestació de serveis	1.276	1.273	(3)	(0,2)
V. Altres deutes no comercials	2.533	4.103	1.570	62,0
1. Administracions públiques	95	70	(25)	(26,3)
3. Altres deutes	2.438	4.030	1.592	64,1
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	3	3	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	62	62	0	0,0
VII. Ajustaments per periodificació	65	65	0	0,0
TOTAL GENERAL	42.239	50.096	7.857	18,6

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYES	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	7.048	8.092	1.044	14,8
2. Aprovisionaments	618	614	(4)	(0,6)
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	252	215	(37)	(14,7)
c) Altres despeses externes	366	399	33	9,0
3. Despeses de personal	2.063	2.360	297	14,4
a) Sous, salaris i assimilats	1.532	1.762	230	15,0
b) Càrregues socials	531	598	67	12,6
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.016	2.286	270	13,4
5. Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
c) Variació de les provisions de tràfic	62	0	(62)	(100,0)
6. Altres despeses d'explotació	1.837	2.136	299	16,3
a) Serveis exteriors	1.802	2.082	280	15,5
b) Tributs	35	54	19	54,3
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	315	271	(44)	(14,0)
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	315	271	(44)	(14,0)
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	41	46	5	12,2
13. Despeses extraordinàries	95	179	84	88,4
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1	200	199	*
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	1.460	1.460	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	5.214	7.619	2.405	46,1
1. Import net de la xifra de negoci	4.484	4.675	191	4,3
b) Prestacions de serveis	4.484	4.675	191	4,3
4. Altres ingressos d'explotació	641	1.042	401	62,6
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	641	1.042	401	62,6
b) Subvencions	0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.471	1.679	208	14,1
7. Altres interessos i ingressos assimilats	8	17	9	112,5
c) Altres interessos	8	17	9	112,5
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	307	254	(53)	(17,3)
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.778	1.933	155	8,7
9. Beneficis alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	0	3	3	-
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	0	0	0	-
12. Ingressos extraordinaris	1	1.831	1.830	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	80	51	(29)	36,3
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	56	0	(56)	(100,0)
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	1.834	473	(1.361)	(74,2)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	1.834	473	(1.361)	(74,2)

Imports en milers d'euros

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

Vall de Núria

ACTIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	32.769	34.179	1.410	4,3
I. Despeses d'establiment	0	0	0	-
II. Immobilitzacions immaterials	125	163	38	30,4
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	40	75	35	87,5
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	43	43	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	232	251	19	8,2
9. Amortitzacions	(190)	(206)	(16)	8,4
III. Immobilitzacions materials	32.557	33.929	1.372	4,2
1. Terrenys i construccions	5.843	6.420	577	9,9
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.437	23.906	2.469	11,5
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.514	1.536	22	1,5
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	318	923	605	190,3
5. Altre immobilitzat	29.850	29.490	(360)	(1,2)
7. Amortitzacions	(26.405)	(28.346)	(1.941)	7,4
IV. Immobilitzacions financeres	87	87	0	0,0
3. Participacions en empreses del grup	77	77	0	0,0
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	10	10	0	0,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	67	82	15	22,4
D) ACTIU CIRCULANT	7.894	10.754	2.860	36,2
II. Existències	166	160	(6)	(3,6)
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	166	160	(6)	(3,6)
III. Deutors	7.219	10.037	2.818	39,0
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	67	76	9	13,4
4. Deutors diversos	705	3.002	2.297	325,8
5. Personal	4	3	(1)	(25,0)
6. Administracions públiques	6.443	6.956	513	8,0
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	509	523	14	2,8
VII. Ajustaments per periodificació	0	34	34	-
TOTAL GENERAL	40.730	45.015	4.285	10,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU	31.12. 2005	31.12. 2006	Var.	Var. %
A) FONS PROPIS	38.005	41.870	3.865	10,2
I. Fons social	65.850	71.747	5.897	9,0
III. Reserva de revalorització	828	828	0	0,0
V. Resultats d'exercicis anteriors	(26.497)	(28.884)	(2.387)	9,0
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(26.497)	(28.884)	(2.387)	9,0
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(2.176)	(1.821)	355	(16,3)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
1. Subvencions de capital	0	0	0	-
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	60	313	253	421,7
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	60	63	3	5,0
2. Provisions per a impostos	0	250	250	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	3	1	(2)	(66,7)
II. Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	-
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	0	0	0	-
IV. Altres creditors	3	1	(2)	(66,7)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	3	1	(2)	(66,7)
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.662	2.831	169	6,3
II. Deutes amb entitats de crèdit	2	0	(2)	(100,0)
1. Préstecs i altres deutes	2	0	(2)	(100,0)
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0	0	0	-
1. Deutes amb empreses del grup	0	0	0	-
IV. Creditors comercials	482	664	182	37,8
2. Deutes per compres, prest. de serveis	482	664	182	37,8
V. Altres deutes no comercials	2.175	2.165	(10)	0,5
1. Administracions públiques	70	86	16	22,9
3. Altres deutes	2.105	2.079	(26)	1,2
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	0	0	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	0	0	0	-
VII. Ajustaments per periodificació	3	2	(1)	-
TOTAL GENERAL	40.730	45.015	4.285	10,5

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYES		2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES		6.183	6.601	418	6,8
2. Aprovisionaments		235	307	72	30,6
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		106	152	46	43,4
c) Altres despeses externes		129	155	26	20,2
3. Despeses de personal		2.582	2.728	146	5,7
a) Sous, salaris i assimilats		1.923	2.033	110	5,7
b) Càrregues socials		659	695	36	5,5
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat		2.382	2.312	(70)	(2,9)
5. Variació de les provisions de tràfic		0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic		0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació		956	990	34	3,6
a) Serveis exteriors		945	981	36	3,8
b) Tributs		11	9	(2)	(18,2)
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ		0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades		17	0	(17)	(100,0)
a) Per deutes amb empreses del grup		17	0	(17)	(100,0)
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades		0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS		0	14	14	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		0	0	0	-
13. Despeses extraordinàries		11	251	240	*
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis		0	13	13	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS		0	328	328	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS		0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)		0	0	0	-
B) INGRESSOS		4.007	4.780	773	19,3
1. Import net de la xifra de negoci		2.784	2.980	196	7,0
b) Prestacions de serveis		2.784	2.980	196	7,0
4. Altres ingressos d'explotació		1.208	1.194	(14)	(1,2)
a) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent		1.208	1.194	(14)	(1,2)
b) Subvencions		0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ		2.163	2.163	0	0,0
7. Altres interessos i ingressos assimilats		8	14	6	75,0
c) Altres interessos		8	14	6	75,0
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS		9	0	(9)	(100,0)
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		2.172	2.149	(23)	(1,1)
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis		7	592	585	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS		4	0	(4)	(100,0)
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS		2.176	1.821	(355)	(16,3)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)		2.176	1.821	(355)	(16,3)

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

Explotació de Montserrat

ACTIU	31.12.2005	31.12.2006	Var.	Var. %
B) IMMOBILITZAT	61.392	56.105	(5.287)	(8,6)
I. Despeses d'establiment	1.342	743	(599)	(44,6)
II. Immobilitzacions immaterials	4	4	0	-
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	0	0	0	-
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	4	4	0	0,0
5. Aplicacions informàtiques	0	0	0	-
9. Amortitzacions	0	0	0	-
III. Immobilitzacions materials	60.041	55.352	(4.689)	(7,8)
1. Terrenys i construccions	5.149	4.724	(425)	(8,3)
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	37.538	35.511	(2.027)	(5,4)
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	168	190	22	13,1
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	6	146	140	*
5. Altre immobilitzat	21.493	20.256	(1.237)	(5,8)
7. Amortitzacions	(4.313)	(5.475)	(1.162)	26,9
IV. Immobilitzacions financeres	5	6	1	20,0
3. Participacions en empreses del grup	0	0	0	-
5. Cartera de valors a llarg termini	0	0	0	-
6. Altres crèdits	3	5	2	66,7
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	2	1	(1)	(50,0)
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	0	-
D) ACTIU CIRCULANT	1.623	7.564	5.941	366,1
II. Existències	144	134	(10)	(6,9)
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	144	134	(10)	(6,9)
III. Deutors	1.109	6.830	5.721	515,9
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	0	-
2. Empreses del grup, deutors	262	552	290	110,7
4. Deutors diversos	75	177	102	136,0
5. Personal	3	2	(1)	(33,3)
6. Administracions públiques	769	6.099	5.330	693,1
IV. Inversions financeres temporals	0	0	0	-
6. Altres crèdits	0	0	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	0	-
VI. Tresoreria	370	600	230	62,2
VII. Ajustaments per periodificació	0	0	0	-
TOTAL GENERAL	63.015	63.669	654	1,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut, o quan el signe de l'import corresponent al període t-1 és negatiu.

PASSIU	31.12.2005	31.12.2006	Variacions	Var. %
A) FONS PROPIS	24.516	27.131	2.615	10,7
I. Fons social	29.524	32.866	3.342	11,3
III. Reserva de revalorització	0	0	0	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	(3.159)	(4.739)	(1.580)	50,0
1. Romanent	0	0	0	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.159)	(4.739)	(1.580)	50,0
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(1.849)	(996)	853	(46,1)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.178	675	(503)	(42,7)
1. Subvencions de capital	1.178	675	(503)	(42,7)
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0	0	0	-
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	16	122	106	662,5
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	16	20	4	25,0
2. Provisions per a impostos	0	102	102	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	33.663	31.262	(2.401)	(7,1)
II. Deutes amb entitats de crèdit	33.657	31.256	(2.401)	(7,1)
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	33.657	31.256	(2.401)	(7,1)
IV. Altres creditors	6	6	0	0,0
1. Deutes representades per efectes a pagar	3	2	(1)	(33,3)
2. Altres deutes	0	0	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	3	4	1	33,3
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0	0	0	-
3. D'altres empreses	0	0	0	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	3.642	4.479	837	23,0
II. Deutes amb entitats de crèdit	2.405	2.406	1	0,0
1. Préstecs i altres deutes	2.405	2.406	1	0,0
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	3	12	9	300,0
1. Deutes amb empreses del grup	3	12	9	300,0
IV. Creditors comercials	518	718	200	38,6
2. Deutes per compres, prestació de serveis	518	718	200	38,6
V. Altres deutes no comercials	714	1.343	629	88,1
1. Administracions públiques	66	75	9	13,6
3. Altres deutes	648	1.268	620	95,7
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	0	0	-
VI. Provisions per operacions de tràfic	0	0	0	-
VII. Ajustaments per periodificació	2	0	(2)	(100,0)
TOTAL GENERAL	63.015	63.669	654	1,0

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYES		2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES		5.404	5.649	245	4,5
2.	Aprovisionaments	384	381	(3)	(0,8)
b)	Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	66	47	(19)	(28,8)
c)	Altres despeses externes	318	334	16	5,0
3.	Despeses de personal	1.225	1.236	11	0,9
a)	Sous, salaris i assimilats	904	910	6	0,7
b)	Càrregues socials	321	326	5	1,6
4.	Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.082	2.045	(37)	(1,8)
5.	Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c)	Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6.	Altres despeses d'explotació	563	598	35	6,2
a)	Serveis exteriors	560	595	35	6,3
b)	Tributs	3	3	0	0,0
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ		0	0	0	-
7.	Despeses financeres i despeses assimilades	1.136	1.284	148	13,0
c)	Per deutes amb tercers i despeses assimilades	1.136	1.284	148	13,0
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS		0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		0	0	0	-
11.	Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	0	(3)	(3)	-
13.	Despeses extraordinàries	14	104	90	642,9
14.	Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	4	4	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS		497	1.039	542	109,1
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS		0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)		0	0	0	-
B) INGRESSOS		3.555	4.653	1.098	30,9
1.	Import net de la xifra de negoci	2.989	3.453	464	15,5
b)	Prestacions de serveis	2.989	3.453	464	15,5
4.	Altres ingressos d'explotació	53	52	(1)	(1,9)
a)	Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	53	52	(1)	(1,9)
b)	Subvencions	0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ		1.212	755	(457)	(37,7)
7.	Altres interessos i ingressos assimilats	2	4	2	100,0
c)	Altres interessos	2	4	2	100,0
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS		1.134	1.280	146	12,9
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES		2.346	2.035	(311)	(13,3)
11.	Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	505	503	(2)	(0,40)
13.	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6	641	635	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS		0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS		1.849	996	(853)	(46,1)
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)		1.849	996	(853)	(46,1)

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

Tren Turístic de l'Alt Llobregat

ACTIU		31.12.2006
IMMOBILITZAT		1.003
I.	Despeses d'establiment	0
II.	Immobilitzacions immaterials	17
1.	Despeses d'investigació i desenvolupament	22
2.	Concessions, patents, llicències, marques i similars	0
5.	Aplicacions informàtiques	0
9.	Amortitzacions	(5)
III.	Immobilitzacions materials	985
1.	Terrenys i construccions	179
2.	Instal·lacions tècniques i maquinària	548
3.	Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	7
4.	Acomptes i immobilitzacions materials en curs	0
5.	Altre immobilitzat	281
7.	Amortitzacions	(30)
IV.	Immobilitzacions financeres	1
3.	Participacions en empreses del grup	0
5.	Cartera de valors a llarg termini	0
6.	Altres crèdits	0
7.	Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		0
ACTIU CIRCULANT		324
II.	Existències	0
2.	Matèries primeres i altres aprovisionaments	0
III.	Deutors	231
1.	Clients per vendes i prestacions de serveis	0
2.	Empreses del grup, deutors	0
4.	Deutors diversos	0
5.	Personal	0
6.	Administracions públiques	231
IV.	Inversions financeres temporals	0
6.	Altres crèdits	0
7.	Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0
VI.	Tresoreria	21
VII.	Ajustaments per periodificació	72
TOTAL GENERAL		1.327

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU	31.12.2006
A) FONS PROPIS	(126)
I. Fons social	0
III. Reserva de revalorització	0
V. Resultats d'exercicis anteriors	0
1. Romanent	0
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	0
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(126)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR. EN DIVERSOS EXERCICIS	909
1. Subvencions de capital	909
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	0
2. Provisions per a impostos	0
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	0
II. Deutes amb entitats de crèdit	0
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	0
IV. Altres creditors	0
2. Altres deutes	0
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	0
3. D'altres empreses	0
E) CREDITORS A CURT TERMINI	544
II. Deutes amb entitats de crèdit	0
1. Préstecs i altres deutes	0
III. Deutes amb empreses del grup i associades a. curt termini	0
1. Deutes amb empreses del grup	0
IV. Creditors comercials	106
2. Deutes per compres, prest. de serveis	106
V. Altres deutes no comercials	438
1. Administracions públiques	0
3. Altres deutes	438
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0
VI. Provisions per operacions de tràfic	0
VII. Ajustaments per periodificació	0
TOTAL GENERAL	1.327

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYS	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	225	319	94	41,7
2. Aprovisionaments	83	38	(45)	(54,2)
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0	1	1	-
c) Altres despeses externes	83	37	(46)	(55,4)
3. Despeses de personal	29	39	10	34,5
a) Sous, salaris i assimilats	20	29	9	45
b) Càrregues socials	9	10	1	11,1
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	11	35	24	218,1
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	102	123	21	20,6
a) Serveis exteriors	102	119	17	16,7
b) Tributs	0	4	4	-
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0	0	0	-
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immat., mat. i de la cartera de control	0	0	0	-
13. Despeses extraordinàries	0	74	74	-
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	10	10	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	10	0	(10)	(100,0)
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	137	193	56	40,9
1. Import net de la xifra de negoci	38	55	17	44,7
b) Prestacions de serveis	38	55	17	44,7
4. Altres ingressos d'explotació	89	90	1	1,1
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	0	0	0	-
b) Subvencions	89	90	1	1,1
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	98	90	(8)	(8,2)
7. Altres interessos i ingressos assimilats	0	0	0	-
c) Altres interessos	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	0	0	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	98	90	(8)	(8,2)
9. Benef. alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	0	0	0	-
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	10	35	25	250
12. Ingressos extraordinaris	0	0	0	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	13	13	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	36	36	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	88	126	38	43,1
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	88	126	38	43,1

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

Infraestructura Ferroviària de FGC

ACTIU		31.12.2006
B)	IMMOBILITZAT	329.950
I.	Despeses d'establiment	0
II.	Immobilitzacions immaterials	304
1.	Despeses d'investigació i desenvolupament	983
2.	Concessions, patents, llicències, marques i similars	0
5.	Aplicacions informàtiques	0
9.	Amortitzacions	(679)
III.	Immobilitzacions materials	329.515
1.	Terrenys i construccions	103.108
2.	Instal·lacions tècniques i maquinària	189.520
3.	Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	0
4.	Acomptes i immobilitzacions materials en curs	133.354
5.	Altres immobilitzat	4.187
7.	Amortitzacions	(100.654)
IV.	Immobilitzacions financeres	131
3.	Participacions en empreses del grup	0
5.	Cartera de valors a llarg termini	131
6.	Altres crèdits	0
7.	Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	0
C)	DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	0
D)	ACTIU CIRCULANT	8.258
II.	Existències	0
2.	Matèries primeres i altres aprovisionaments	0
III.	Deutors	7.460
1.	Clients per vendes i prestacions de serveis	0
2.	Empreses del grup, deutors	0
4.	Deutors diversos	1.404
5.	Personal	0
6.	Administracions públiques	6.056
IV.	Inversions financeres temporals	0
6.	Altres crèdits	0
7.	Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0
VI.	Tresoreria	23
VII.	Ajustaments per periodificació	775
TOTAL GENERAL		338.208

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PASSIU	31.12.2006
A) FONS PROPIS	188.035
I. Fons social	205.223
III. Reserva de revalorització	0
V. Resultats d'exercicis anteriors	(7.701)
1. Romanent	1.579
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(9.280)
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	(9.487)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.209
1. Subvencions de capital	1.209
3. Altres ingressos que cal distribuir en diferents exercicis	0
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	0
1. Provisions per a pensions i obligacions similars	0
2. Provisions per a impostos	0
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	146.039
II. Deutes amb entitats de crèdit	145.985
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	145.985
IV. Altres creditors	0
2. Altres deutes	0
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0
V. Desemborsaments d'accionistes ajornats no exigits	54
3. D'altres empreses	54
E) CREDITORS A CURT TERMINI	2.925
II. Deutes amb entitats de crèdit	0
1. Préstecs i altres deutes	0
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0
1. Deutes amb empreses del grup	0
IV. Creditors comercials	469
2. Deutes per compres, prestació de serveis	469
V. Altres deutes no comercials	2.456
1. Administracions públiques	0
3. Altres deutes	2.456
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0
VI. Provisions per operacions de tràfic	0
VII. Ajustaments per periodificació	0
TOTAL GENERAL	338.208

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

PÈRDUES I GUANYES	2005	2006	Var.	Var. %
A) DESPESES	9.716	9.642	(74)	(0,8)
2. Aprovisionaments	0	0	0	-
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0	0	0	-
c) Altres despeses externes	0	0	0	-
3. Despeses de personal	0	0	0	-
a) Sous, salaris i assimilats	0	0	0	-
b) Càrregues socials	0	0	0	-
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	9.716	9.642	(74)	(0,8)
5. Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
c) Variació de les provisions de tràfic	0	0	0	-
6. Altres despeses d'explotació	0	0	0	-
a) Serveis exteriors	0	0	0	-
b) Tributs	0	0	0	-
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	0	0	0	-
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	0	0	0	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	0	-
11. Pèrdues procedents de l'immob. immaterial, material i de la cartera de control	0	0	0	-
13. Despeses extraordinàries	0	0	0	-
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	0	0	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	0	155	155	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	0	0	0	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0	0	-
B) INGRESSOS	436	155	(281)	(64,4)
1. Import net de la xifra de negoci	0	0	0	-
b) Prestacions de serveis	0	0	0	-
4. Altres ingressos d'explotació	0	0	0	-
a) Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	0	0	0	-
b) Subvencions	0	0	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	9.716	9.642	(74)	(0,8)
7. Altres interessos i ingressos assimilats	0	0	0	-
c) Altres interessos	0	0	0	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	0	0	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	9.716	9.642	(173)	(1,8)
11. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	436	154	(282)	(64,6)
12. Ingressos extraordinaris	0	0	0	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	1	1	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	0	0	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	9.280	9.487	207	2,2
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	9.280	9.487	207	2,2

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009 del 23 de desembre, l'informe de fiscalització, en la seva versió de projecte, fou tramès en data 13 de maig del 2010, a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

La resposta de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

En Joan Torres i Carol, amb DNI número 38.366.623 R, com a President de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (d'ara endavant FGC), amb NIF Q-08-01576-J, amb domicili al carrer Cardenal Sentmenat, 4, de Barcelona, compareix i diu:

Que en el 13 de maig de 2010 s'ha rebut a FGC el Projecte d'Informe 19/2008, d'FGC corresponent a l'exercici 2006.

Que en el dia 25 de maig de 2010 es va tractar en el Consell d'Administració d'FGC aquest Projecte d'Informe i atès que dins del termini per formular al·legacions, FGC va considerar fer valoracions dels aspectes que es fan referència exclusivament a allò que s'indica en el punt **"5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS"**, atenent que com diu el mateix Projecte d'Informe **"En aquest capítol s'exposen les observacions i recomanacions més rellevants derivades de la fiscalització"**.

A efectes formals en negreta es reflexa allò que es diu en el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes en el punt 5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS i a continuació es fa la valoració de cada punt, per part d'FGC, indicant, en la majoria dels punts, el motiu de la mateixa i les actuacions a realitzar.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Al llarg de l'informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, de legalitat i de caire pressupostari. Així mateix s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir les observacions detectades.

En aquest capítol s'exposen les observacions i recomanacions més rellevants derivades de la fiscalització.

En l'epígraf 5.4. es presenta el seguiment de les observacions i recomanacions recollides en l'informe anterior, realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 (vegeu informe 20/2005).

5.1. ANÀLISI ECONOMICOFINANCERA

(....) Quant a les observacions resultants de l'anàlisi economicofinancera, que es recullen en l'epígraf 2.4., cal destacar els següents:

- Modificació dels Estatuts Socials

A novembre de 2009 la Generalitat no ha modificat els estatuts de FGC amb la finalitat d'adequar-los al que estableix la disposició addicional primera de la Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària:

El Govern en el termini d'un any a partir de l'entrada en vigor d'aquesta llei ha de prendre les mesures adequades per adaptar els estatuts de l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya al que estableix aquesta llei.

En aquest sentit cal indicar que aquesta llei atribueix determinades competències a l'ens Infraestructures Ferroviàries que en aquest moment també té atribuïdes FGC, tot i que aquesta és considerada empresa prestadora del servei de transport ferroviari.

El Consell d'Administració d'FGC va tractar àmpliament aquest assumpte, i així es reflecteix en les actes dels Consells d'Administració del 26 de setembre de 2006, del 28 de novembre de 2006 i del 26 de juny de 2007.

En concret es va designar una comissió dels membres del Consell més afectats per valorar tots els aspectes relacionats amb la legislació ferroviària i aspectes conjunturals d'FGC derivats de la mateixa, a l'objecte de determinar unes propostes d'actuació per dur a terme.

En el Consell d'Administració de 26 de juny de 2007 es va determinar com a aspectes significatius el següent:

- Aprovar una nova organització interna en dues unitats de negoci, la Unitat de Tren (servei públic) i la Unitat de Turisme i Muntanya, com un pas previ a una possible separació societària i estatutària d'aquestes dues activitats tan diferenciades.
- Impulsar la sol·licitud de llicència ferroviària d'FGC que per obtenir-la és imprescindible constituir una societat anònima. A data d'avui ja es disposa de la llicència ferroviària, així com de l'empresa FGC Mobilitat, SA.
- Atès que la separació de la gestió d'infraestructures de l'operació ferroviària dependrà molt del model ferroviari que vulgui establir la Generalitat de Catalunya i de les competències que se li vulgui donar a l'IFERCAT.
- Atès que a nivell intern es determina que no hi ha cap avantatge operatiu de la separació de la gestió de la infraestructura i l'operació, a més de què no hi ha cap obligació legal que FGC hagi de separar la gestió d'infraestructures de la seva operació ferroviària.

Es va proposar mantenir la gestió d'infraestructura d'FGC tal com està en aquestes moments.

Tanmateix, s'ha de considerar que FGC no és solament un operador ferroviari, sinó també que FGC té competència sobre les infraestructures existents en el servei de

transport que presta, tal com consta en la disposició transitòria primera de la Llei ferroviària 4/2006:

“1. El Govern ha de determinar les infraestructures ferroviàries en servei en el moment de l'entrada en vigor d'aquesta llei que ha d'administrar l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya i llur règim d'integració o adscripció patrimonial.

2. Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya manté la situació patrimonial de les infraestructures per les quals circulen els serveis ferroviaris que explota en el moment d'entrada en vigor d'aquesta llei, llevat que es modifiquin per aplicació del que estableix l'apartat 1”.

Per tant, es considera que es preveuen les competències actuals, atès que no s'ha modificat la situació patrimonial d'FGC, ni s'han atribuït aquestes competències a IFERCAT.

Per altra banda, l'article 40.1.b) de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives, en el seu article 40 determina com a competència d'FGC la construcció, i, si s'escau, l'administració i la gestió d'infraestructures ferroviàries que siguin competència de la Generalitat i que expressament li atribueixi el Govern a proposta del conseller o consellera de Política Territorial i Obres Públiques, i també llur ampliació, renovació, modificació, supressió i aixecament, sens perjudici de les funcions encomanades a l'IFERCAT.

▪ **Contracte programa: Comissió de Seguiment**

El contracte programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC el 24 de gener de 2006 per al període 2005-2010 preveu la constitució d'una Comissió de Seguiment composta per dos representants del DEF, dos representants del DPTOP i dos representants de FGC. En l'esmentat contracte s'estableix que la Comissió ha de reunir-se com a mínim una vegada l'any per verificar el compliment dels objectius, analitzar les causes de les desviacions, per proposar mesures correctores, etc. En el 2006 s'han produït una sèrie de modificacions en el Contracte Programa que no han estat considerades la comissió, ja que aquesta només es va reunir per a la seva constitució.

Malgrat qualsevol modificació és aprovada pel Consell d'Administració de FGC en el qual hi ha representants tant del DEF com del DPTOP, *cal que es compleixi el que s'estableix en el contracte programa i que es reuneixi la Comissió de Seguiment quan escaigui i, com a mínim un cop l'any.*

La Comissió de Seguiment del Contracte Programa es va reunir el 20 d'abril del 2006, per constituir-se i decidir determinades qüestions.

De tota manera, a l'objecte d'ajustar-se a aquesta recomanació, el 25 de març de 2010, FGC ja va plantejar en el seu Consell d'Administració que la proposta de liquidació de l'exercici 2009, restava aprovada, però condicionada a ser debatuda i ratificada per la Comissió de Seguiment del Contracte Programa. A tal efecte, el 20 de maig de 2010 la Comissió de Seguiment de l'esmentat Contracte Programa, es va reunir a la Conselleria d'Economia i Finances per aprovar la liquidació de l'any 2009 i el tractament dels seus romanents.

Tanmateix, i així volem deixar constància, FGC aconsegueix els requisits previstos en quant a formulació i aprovació de comptes pel Consell d'Administració, així com en la liquidació pressupostària amb data i forma, fent la proposta d'aplicació de romanents, comunicant-la a la Generalitat, concretament al departament de Política Territorial i Obres Públiques i al departament d'Economia i Finances. En paral·lel es fa la liquidació amb l'Autoritat del Transport Metropolità per allò que afecta a Línies Metropolitanes. També s'envia trimestralment el Balanç i el Compte de resultats a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

- **Immobilitzat material**

Com a conseqüència del traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla, la dissolució de FMGP, SA i el traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat, s'ha posat de manifest la falta de reconeixement d'una sèrie d'immobilitzat que FGC fa servir per a la gestió de la seva activitat.

Malgrat les gestions efectuades per FGC davant la Direcció General de Patrimoni aquest tema no està encara resolt i, per tant, cal continuar amb aquestes gestions per tal de regularitzar l'estat d'aquest immobilitzat i activar-lo en els comptes de FGC.

- En relació al traspàs de la línia ferroviària Lleida – La Pobla de Segur FGC té l'adscripció segons l'acord de Govern adoptat en sessió del 17 gener de 2006, consta que s'adscriuen a FGC els béns i mitjans que han estat traspassats a la Generalitat.

Prèviament el Govern en sessió de 28 de desembre de 2004 va encarregar a FGC la gestió de la línia, per tant, la utilització de l'immobilitzat per part d'FGC està regulada en aquest acord.

S'ha de considerar que la Llei de l'empresa pública, en el seu article 23 determina que l'adscripció de béns no comporta la transmissió del domini pel que els béns segueixen sent propietat de la Generalitat.

- En relació a la dissolució de Ferrocarrils de Muntanya i Grans Pendents, SA (en endavant FMGP, SA), el Govern en sessió de 29 de novembre de 2005 va acordar la cessió a FGC de tots els actius i passius d'FMGP, SA.

Prèviament el Consell d'Administració d'FGC de 29 de març de 2005 va acordar demanar a la Generalitat la cessió dels actius i passius que havien estat d'FMGP,SA, atès que FGC és qui ho gestiona.

És important destacar que recentment, el 29 d'abril de 2010 FGC va rebre una carta de la Direcció General de Patrimoni, indicant que en nom de la Generalitat efectua la cessió unilateral a FGC dels béns immobles que FMGP, SA va lliurar a la Generalitat.

FGC en el seu Consell d'Administració del 25 de maig de 2010, va acceptar la cessió i alhora ha dirigit una carta a la Direcció General del Patrimoni interessant-se per la cessió de la resta de l'actiu i del passiu, en base a allò previst en l'acord de Govern.

Tanmateix, el detall de les actuacions que s'han realitzat estan incorporades en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2006 i posteriors. Aquests comptes anuals estan formulats i aprovats pel Consell d'Administració i auditats.

- En relació al traspàs de les línies ferroviàries de FEVE a la Generalitat fem esment d'allò que diu el Projecte d'Informe en el seu punt 2.4.1. Actiu):

“De la mateixa manera que es va posar de manifest en els anteriors informes de fiscalització referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003 la incompleta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat de Catalunya (línia Catalunya-Sarrià i línia Catalans) feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi, tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE, com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.

A 31 de desembre del 2006 l'estat d'inventari era el següent: 221 finques estaven inscrites a nom d'FGC i 1.114 finques a nom de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit cal indicar com a fet posterior que durant el 2008 s'ha finalitzat la tasca d'inventariar la totalitat de les finques conjuntament amb la Direcció General de Patrimoni. El resultat a 31 de desembre de 2008 ha estat el següent: 242 finques inscrites a nom d'FGC i 1.114 a nom de la Generalitat de Catalunya. Atès que aquestes finques no tenen cap valor la seva inscripció futura a nom d'FGC no tindrà cap impacte comptable”.

Com a conclusió, i d'acord amb el que diu el Projecte d'Informe, durant l'any 2008, FGC va finalitzar la tasca d'inventariar la totalitat de les finques conjuntament amb la Direcció General de Patrimoni.

- **Despeses d'investigació i desenvolupament**

FGC manté activats com a despeses d'investigació i desenvolupament diversos estudis tècnics, plans de viabilitat i altres estudis d'impacte ambiental per un import conjunt d'1,82 M€. Aquests estudis no compleixen amb els requisits establerts en la norma de valoració segona de la Resolució de 21 de gener de 1992 de l'ICAC donat que la investigació és definida com a indagació original i planificada que persegueix descobrir nous coneixements i superior comprensió en els terrenys científics i tècnics, i el desenvolupament és entès com l'aplicació concreta de les fites obtingudes en la investigació fins que s'inicia la producció comercial.

Donat que aquests estudis concrets no reuneixen els requisits necessaris per ser activats, caldria donar de baixa de l'immobilitzat tant el seu valor brut d'1,82 M€ com la seva amortització acumulada de 0,81 M€. La diferència caldria registrar-la com a major import de les despeses del compte de pèrdues i guanys. Alhora també caldria donar de baixa l'import de les subvencions percebudes per finançar aquestes despeses d'investigació i desenvolupament per un import de d'1,01 M€ que es troben recollides en l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, traspasant-les com a majors ingressos del Compte de pèrdues i guanys. L'efecte en els resultats seria nul.

Les despeses d'investigació i desenvolupament s'activaven, atès que corresponien a encàrrecs que es finançaven amb subvencions de capital, Capítol 7. El procediment que se seguia era que les subvencions es traspassaven a ingressos del compte de resultats, amb la mateixa periodicitat que les amortitzacions de l'actiu, que eren a cinc anys.

Considerem que és important ressaltar que l'efecte d'aquest traspàs tenia un efecte nul en els resultats, tant pel procediment seguit per FGC, com la proposta d'actuació del Projecte d'Informe, que com diu el mateix: "*L'efecte en els resultats seria nul.*". S'ha de considerar que el volum d'aquestes despeses representen, a 31 de desembre del 2006, el 0,18% del total de l'actiu d'FGC.

De tota manera, FGC per a l'exercici 2009 ja ha adaptat els seus comptes a la recomanació del Projecte d'Informe.

▪ Deutors

FGC classifica i provisiona els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur, sense considerar en cap cas l'antiguitat del saldo.

Per atendre el principi de prudència caldria establir algun criteri que garantís la correcta valoració dels saldos deutors de dubtós cobrament amb certa antiguitat per tal de reflectir millor la situació econòmicofinancera de l'entitat.

FGC seguia un procediment de control de cobraments, d'acord amb les particularitats de cada tipus de deutors i es valorava el risc d'incobriment del deute per cadascun d'ells, en base a la informació de què es disposava.

Així mateix, s'ha de considerar que el saldo de deutors amb data de cobrament superior a un any, a 31 de desembre de 2006 representa aproximadament el 0,37% sobre la facturació d'FGC i que una part dels mateixos s'han cobrat amb posterioritat.

De tota manera, FGC per a l'exercici 2009 ja ha adaptat els seus comptes a la recomanació del Projecte d'Informe.

a) Serveis als treballadors de FGC

Les operacions de préstec entre FGC i els seus treballadors són formalitzades mitjançant contractes entre entitats financeres i aquests treballadors. Tot i això aquestes entitats financeres perceben directament d'FGC les quotes corresponents a les operacions de préstec. En aquest sentit seria recomanable que es formalitzés un document que regulés els compromisos del treballador amb FGC així com les obligacions de pagament que té FGC amb les entitats financeres. Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer de 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera.

En relació a aquest apartat, tal com s'esmenta en aquest Projecte d'Informe, s'han dut a terme les cancel·lacions dels préstecs, en concret: "*Cal assenyalar com a fet posterior que el mes de febrer de 2008, FGC ha cancel·lat la totalitat del deute per aquest concepte amb l'entitat financera.*", per tant, no procedeix cap altra actuació.

Es voldria fer constar que l'import d'aquestes operacions era de 0,24 M€, representant el 0,02% sobre el total del passiu d'FGC.

b) FGC estableix una sèrie de beneficis socials per als seus empleats entre els quals es troben la concessió, tant per a aquests, com per als seus familiars, de carnets gratuïts de transport ferroviari. En aquest sentit cal indicar que FGC considera que la concessió d'aquests carnets no representa cap retribució en espècie i en el supòsit de que se'n considerés, hauria d'estar exempta de tributació per tractar-se d'un servei de caràcter social. Com a fet posterior cal assenyalar que a partir de l'exercici 2008 FGC ha considerat com a retribució en espècie la concessió gratuïta de carnets als familiars dels treballadors, però en cap cas els carnets dels treballadors. Com a conseqüència d'aquest canvi de criteri FGC ha proveït un import d'1,40 M€ per la retribució en espècie del període 2004 a 2008.

Amb anterioritat al Projecte d'Informe FGC ha adaptat els seus procediments en dues línies d'actuació:

La primera, que és en relació als carnets dels empleats, es valora que no són retribucions en espècie i en el supòsit que així es considerés, hi ha jurisprudència suficient pel que haurien d'estar exemptes, per tractar-se d'un servei de caràcter social. A tal efecte, FGC ha presentat un recurs en aquest sentit.

La segona línia d'actuació és en relació als carnets dels familiars d'empleats, pels que FGC ha adaptat els seus procediments a la legislació vigent, a tal efecte, va ser necessari fer un acord amb l'Agència Tributària per a que aprovés els criteris a aplicar en la valoració de la retribució en espècie.

- **Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

Pel que fa a les subvencions relacionades amb els projectes **Nous desenvolupaments** i **Tren turístic Alt Llobregat**, que estan destinades a finançar estudis diversos que no són activables, caldria haver-les comptabilitzat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys.

Aquest punt és complementari i contrapartida al punt anteriorment esmentat **"Despeses d'investigació i desenvolupament"**, per tant, són vàlids tots els comentaris a l'esmentat punt.

Quant a les subvencions que financen el projecte de **Supressió de passos a nivell**, l'immobilitzat que financen s'amortitza amb un coeficient del 4% mentre que la subvenció de capital és traspasada a resultats amb un coeficient de l'1,7%. Cal imputar l'ingrés per la subvenció en la mateixa proporció que s'amortitzen els actius finançats amb la subvenció.

Com ja s'ha dit en aquest punt per a l'exercici 2009 FGC ha adaptat els seus comptes a la recomanació del Projecte d'Informe.

De tota manera, el desajust que es diu en l'observació entre les subvencions del projecte de **Supressió de passos a nivell** i l'immobilitzat es considera que no s'ajusta a la realitat reflectida en els comptes, atès que no totes les actuacions sobre passos a nivell es financen per subvencions específiques, en concret només hi ha una part dels passos a nivell que es financen pel conveni signat l'abril de 2003, per un import d'1.232.074,80 euros, mentre que el total activat per aquest concepte és de 8.135.803,46 euros.

5.2. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006 està correctament realitzada.

La Llei 20/2005, de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2006, va aprovar el pressupost de FGC amb uns ingressos i despeses per import de 200,86 M€.

Els ingressos liquidats han estat de 295,30 M€ el que representa un 47,02% més que els pressupostats i les despeses s'han liquidat per un import de 291,32 M€ el que representa un 45,03% més que les pressupostades.

El resultat pressupostari ha estat de superàvit en un import de 3,98 M€.

En els ingressos la variació més significativa ha estat la del capítol 9 de variació de passius financers (préstecs) en estar prevista per 20,00 M€ i haver-se liquidat per 103,18 M€, que correspon a l'endeutament autoritzat i formalitzat l'exercici 2005, però no disposat. Quant a les despeses, la desviació més significativa es produeix en el capítol 6 d'Inversions reals, en concret en l'article 62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge i que corresponen als pagaments realitzats a GISA per obres executades per aquesta.

En aquest punt l'única valoració que es pot fer des d'FGC és la que diu el mateix Projecte d'Informe que és *"La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006 està correctament realitzada"*.

5.3. CONTRACTACIÓ

FGC disposa d'un manual de procediments d'adquisicions de materials, béns i serveis que ha estat elaborat des de l'àrea econòmicofinancera de FGC. Durant l'exercici 2006 el manual d'adquisicions va ser actualitzat i aprovat pel Comitè de Direcció per tal d'adequar-lo, entre d'altres, a les recomanacions incloses en l'informe 20/2005, corresponent a l'exercici 2003, realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El contingut d'aquest manual respecta en general els principis d'actuació de la normativa vigent.

De a la fiscalització realitzada (els resultats de la qual es presenten en l'epígraf 4.3) es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix FGC en la contractació s'ajusta a la normativa aplicable.

Tot i això, de l'anàlisi dels dinou expedients que integren la mostra s'han posat de manifest una sèrie d'observacions de les quals cal destacar les següents:

1) Plecs de bases:

En els plecs de bases dels concursos de subministraments, tant dels expedients subjectes a la Llei 48/1998 com dels subjectes al TRLCAP, s'inclou el servei postvenda com un dels aspectes a tenir en compte en la valoració de les ofertes, però no es concreten suficientment els criteris, i a tenir en compte en l'adjudicació ni se n'estableix la puntuació, ni la ponderació.

Tot i que en els expedients analitzats en els quals es posa de manifest aquesta observació, l'adjudicatari final hagi estat el mateix, *cal que FGC modifiqui aquests plecs en el sentit de concretar els aspectes a valorar, la seva puntuació i la ponderació d'aquesta, per tal de donar la màxima transparència a la contractació i que els potencials licitadors puguin presentar les seves ofertes amb una major coneixença dels criteris d'adjudicació.*

FGC valora que el plec de clàusules administratives de subministraments estableix els criteris d'adjudicació i la seva ponderació, entre ells, el de servei postvenda que té una puntuació màxima de 10 punts. El plec indica que per a aquest criteri es valorarà l'existència permanent d'estocs, el termini de garantia i l'assistència tècnica. Així mateix, s'indica que la puntuació màxima s'atorgarà a aquells que ofereixen millors condicions en aquests aspectes i disminuirà de forma proporcional en funció del contingut de la resta d'ofertes.

FGC valora que el redactat s'ajustava a allò previst, tant en l'article 24 de la Llei 48/98, quan diu que al plec es faran constar tots els criteris d'adjudicació que estan previstos utilitzar i la seva ponderació quan això sigui possible, com en l'article 86. 1 i 2 de la Llei 2/2000 la qual indica que els plecs establiran els criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació, per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que s'atribueixi.

En el seu moment, FGC va establir els criteris d'adjudicació dels seus plecs en les mateixes condicions que tenia establerts el Departament de Política Territorial i Obres Públiques en els seus plecs.

De tota manera, és de destacar, com diu el Projecte d'Informe, "*Tot i que en els expedients analitzats en els quals es posa de manifest aquesta observació, l'adjudicatari final hagi estat el mateix...*". FGC està modificant en aquests moments, els seus plecs i procediments per adaptar-los a la recomanació rebuda.

2) Cartes d'invitació en els procediments negociats:

S'ha observat que en les adjudicacions pel procediment negociat no es convida per escrit els proveïdors perquè presentin les ofertes.

D'acord amb la normativa aplicable cal que FGC demani per escrit les ofertes als proveïdors convidats inclús quan es demani oferta a un únic proveïdor.

S'ha de considerar que dels contractes adjudicats per procediment negociat, únicament no s'ha ajustat al criteri de la invitació per escrit a presentar oferta, a l'expedient 8.

Això és degut a què la invitació per presentar oferta al proveïdor es va realitzar en el decurs de les reunions tècniques mantingudes per determinar l'abast dels treballs i les condicions del contracte al tractar-se d'un fabricant exclusiu, aspecte que recull de forma excepcional el manual intern. En aquest sentit, FGC va entendre que les reunions amb l'única empresa possible per determinar l'abast del servei i les condicions del contracte són substitutòries a l'escrit formal d'invitació.

De tota manera, FGC està modificant en aquests moments els seus plecs i procediments per adaptar-los a la recomanació rebuda.

3) Publicitat de les adjudicacions:

- Expedients corresponents als sectors exclosos:

FGC publica les dades de les adjudicacions en el termini de dos mesos des de la formalització del contracte amb l'entitat adjudicatària, quan hauria de fer-ho des de l'adjudicació.

La Llei 48/1998, no regula aquest aspecte ja que únicament fa referència en l'article 50 a la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa corresponent, dels contractes en un termini de dos mesos des de la seva formalització.

Cal tenir en compte però que la Directiva 2004/17/CE, que entrava en vigor l'1 de febrer de 2006, estableix en l'article 43 l'obligació per a les entitats adjudicatòries d'enviar, en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació un anunci relatiu al contracte adjudicat. S'ha d'assenyalar que FGC hauria d'haver tingut en compte aquest precepte en el cas de l'expedient 9 atès que encara que la Directiva no havia estat transposada aquest article té caràcter normatiu i és d'aplicació directa.

La Llei 31/2007, que transposa la Directiva, recull tant la disposició relativa a la publicació de les adjudicacions com la relativa a la informació sobre els contractes, i estableix en tots dos casos el termini de dos mesos des de l'adjudicació.

Cal que FGC tingui en compte els esmentats preceptes als efectes per tal de complir els terminis establerts.

S'ha de destacar que aquesta recomanació només s'hauria d'haver tingut en compte en el cas de l'expedient 9.

Tot això, basat en allò que indica la Directiva 2004/17/CE, la qual estableix en el seu article 43, l'obligació per a les entitats adjudicatòries d'enviar en el termini de dos mesos comptats a partir de l'adjudicació, un anunci relatiu al contracte adjudicat. La Sindicatura de Comptes considera que encara que la Directiva no ha estat transposada aquest article té caràcter normatiu i és d'aplicació directa.

FGC en cap moment va considerar que en el contingut de la Directiva 2004/17/CE hi hagués cap precepte que digui que va entrar en vigor l'1 de febrer de 2006, atès que es va valorar que l'esmentada Directiva no és d'aplicació fins que es transposi a la legislació interna.

FGC va considerar que l'únic precepte aplicable era la Llei 48/1998 la qual determina la comunicació de la formalització de contractes, i tal com fa constar la Sindicatura de Comptes en el seu Projecte d'Informe, res indica respecte a la comunicació de l'adjudicació, en concret: *"La Llei 48/1998, no regula aquest aspecte ja que únicament fa referència en l'article 50 a la comunicació simultània a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa corresponent, dels contractes en un termini de dos mesos des de la seva formalització"*.

D'altra banda, cal assenyalar que l'adjudicació de l'expedient número 9 va ser publicada en el DOUE de data 6 de novembre 2006, en un termini de 28 dies respecte la data del contracte, així com a la web d'FGC.

De tota manera, FGC ja ha modificat els seus procediments adaptant-los a la recomanació rebuda.

▪ Expedients subjectes al TRLCAP:

L'adjudicació corresponent a l'expedient 13 no va ser objecte de publicació. Cal dir que FGC va començar a publicar les adjudicacions a partir del mes de juliol de 2006.

4) Reajustament de garanties

Respecte dels contractes corresponents als sectors exclosos

Ni la Llei 48/1998, ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia per l'import del contracte modificat o per l'import d'obres complementàries.

Tot i això, el manual intern de procediments de FGC estableix la necessitat de reajustar la garantia en el cas de modificacions d'obres o d'obres complementàries que superin el 20% de l'import del contracte principal, si aquest és igual o superior a 60.101,21 €. La Sindicatura estima aquest criteri adequat. *De totes maneres, en el supòsit que hi hagin obres complementàries i modificacions de contracte, adjudicats a la mateixa empresa adjudicatària que l'obra principal, que de manera individual no superin el 20% però sí de manera conjunta, la Sindicatura recomana que s'efectuï el reajustament de la garantia.*

Respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP

El criteri emprat per FGC respecte dels contractes sotmesos al TRLCAP és el mateix que per als contractes sotmesos als sectors exclosos exposat en el paràgraf anterior. *En aquests casos, donat que el TRLCAP sí que ho regula (article 42), cal que es reajusti en tots els casos l'import de la garantia en els supòsits de modificació de contracte i d'obres complementàries.*

FGC valora que tal com diu la Sindicatura de Comptes en aquest Projecte d'Informe el "Ni la Llei 48/1998, ni la Directiva regulen el reajustament de la garantia per l'import del contracte modificat per l'import d'obres complementàries".

Per tant, FGC va considerar convenient regular aquest aspecte, en el seu manual intern i en concret, el reajustament de garanties, quan l'objecte de la modificació del contracte principal sobrepassi el 20%.

La Sindicatura de Comptes en el seu Projecte d'Informe (4.3.1.2) en els expedients 14 (modificat contracte principal d'obres) i 19 (complementari contracte d'obres) diu que no s'ha reajustat la garantia en cap supòsit.

Pel cas de la modificació de l'expedient 14, va suposar un increment del contracte principal del 12,35% (inferior al 20%) i per tant, no calia reajustar la garantia, segons els criteris del manual intern. FGC aplica aquest criteri en el seu manual intern ja que considera que reajustar les garanties per sota del 20% recomanat ocasionaria a FGC i al contractista un retràs en el procés de la contractació i unes despeses econòmiques i operatives innecessàries, a més, quan la Llei 48/98 no preveia aquest supòsit.

Cas contrari al de les obres complementàries de l'expedient 19 en el que sí que es constitueix la garantia per un import equivalent al 4% del valor de l'adjudicació amb IVA inclòs per considerar-la una nova contractació.

5) Base sobre la qual es calcula la garantia:

En l'expedient 8 (un dels dos contractes) i en el 13, l'import de la garantia es va calcular sobre l'import d'adjudicació IVA exclòs, i per tant, aquesta té un defecte del 16%.

Cal dir que a partir del mes de juliol de 2006 (l'expedient 8 es va signar en el febrer i el 13 en el gener), FGC ja considera l'IVA en la base de càlcul.

FGC va aplicar la recomanació de la Sindicatura de Comptes per incorporar la retenció en concepte de garantia amb l'IVA inclòs, com diu el mateix Projecte d'Informe *"Cal dir que a partir del mes de juliol de 2006 (l'expedient 8 es va signar en el febrer i el 13 en el gener), FGC ja considera l'IVA en la base de càlcul"* i no es va implantar abans, atès que es va necessitar un temps per adaptar els seus procediments.

Es voldria destacar que la constitució de la garantia de l'expedient 8 que no inclou l'import d'IVA, representant una diferència del 0,35%, respecte al valor de l'adjudicació amb IVA inclòs, comportant un import no constituït de garantia de 3.760,65 euros. Mentre que a l'expedient 13 es constitueix una garantia que no inclou l'import d'IVA, representant una diferència del 0,55% respecte al valor de l'adjudicació amb IVA inclòs, en concret de 6.722,15 euros.

FGC va adaptar els seus procediments a aquesta recomanació des de juliol del 2006. De tota manera, aquesta recomanació actualment ja no és aplicable, atès que la legislació actualment vigent, la Llei 30/2007, per a la constitució de garantia no es considera l'import de l'IVA i per altra banda, la Llei 31/2007 no regula res sobre la constitució de garanties.

6) Pròrrogues

S'ha observat que en les pròrrogues de contractes de serveis (en concret en l'expedient 16 subjecte al TRLCAP) es contravé l'article 198 del TRLCAP. Les pròrrogues considerades en el seu conjunt superen el termini fixat en el contracte original.

Cal que per a properes pròrrogues de contractes de serveis, FGC tingui en compte les prescripcions establertes en la normativa de contractació.

FGC vol fer constar que l'expedient 16 tenia una vigència inicial prevista de vint-i-quatre mesos. Per causes, en part alienes a FGC, relatives tant a la tramitació, com a la licitació de l'expedient, l'adjudicació es va formalitzar amb una vigència de vint mesos.

Un cop exhaurida aquesta vigència inicial es van formalitzar consecutivament dues pròrrogues de dotze mesos, cadascuna de l'1 de gener a 31 de desembre, que sumades al termini inicial previst fan un total de quaranta-vuit mesos, és a dir quatre anys. Aquest és el motiu que malgrat la minoració del termini inicial, es va mantenir el termini total previst pel contracte, per tal de respectar la planificació de contractació

dels serveis de manteniment d'FGC que majoritàriament es feien coincidir amb l'any natural.

De tota manera, FGC ja ha modificat els seus procediments adaptant-los a la recomanació rebuda.

7) Altres aspectes de la contractació:

En la revisió s'ha observat que no hi ha plecs de bases per a les adjudicacions efectuades pel procediment negociat sense publicitat.

Cal dir que dos dels supòsits són contractes modificats o bé obres complementàries i els altres tres corresponen a obres adjudicades pel procediment negociat sense publicitat amb una única oferta ja sigui per especificitat tècnica o bé per tractar-se d'un únic proveïdor.

Per a aquests casos el manual de procediments intern de FGC preveu com a excepció la no elaboració dels esmentats plecs en els supòsits de proveïdor únic o de proveïdors que posseeixin tecnologia o desenvolupaments propis i que les àrees tècniques no disposin de coneixements suficients per determinar els aspectes tècnics fonamentals de l'objecte a contractar. Igualment s'assenyala que en aquests casos en el mateix escrit de petició d'oferta s'han de descriure les condicions administratives i tècniques de l'objecte a ofertar.

La Sindicatura entén que cal fer el plec de bases en tots els casos; a més, d'acord amb l'observació núm. 2 d'aquestes conclusions, FGC no fa carta d'invitació en els procediments negociats i, per tant, en cap cas s'estan descrivint les condicions de l'objecte del contracte.

FGC disposa des de l'any 2002 de models de plecs de clàusules administratives per a la contractació d'obres, subministraments i serveis mitjançant procediment negociat. Aquests models són d'aplicació, tant als procediments negociats amb publicitat, com sense.

De tota manera, pel que fa als expedients corresponents a modificats o complementaris d'obres, FGC opta per mantenir la validesa del plec de clàusules administratives que va ser utilitzat per a la contractació de l'obra principal, per tal de no incórrer en una possible contradicció a l'utilitzar dos models de plecs diferents.

Mentre que pel que fa als contractes adjudicats a un sol proveïdor per qüestions d'especificitat tècnica, malgrat l'existència de plecs models tal com s'ha indicat en un punt anterior, que el manual de procediments interns d'FGC establia que no era necessària la confecció d'un plec de clàusules administratives en aquests casos. Aquesta decisió estava basada en el fet que la relació directa amb el proveïdor, i per tant la concreció de les clàusules contractuals de manera negociada, durant aquest procés, així com l'aplicació dels plecs generals, tant administratius, com tècnics de què disposa FGC, feia innecessària l'aplicació d'un plec de clàusules específic per a aquest tipus de contractació.

FGC està adaptant els seus procediments a aquesta recomanació.

5.4. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS

En aquest epígraf es presenta un quadre amb el seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe 20/2005 elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a l'exercici 2003 d'FGC.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
Fiscalització dels estats financers	
1. FGC registra un ingrés en el compte de subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici pel mateix import que la dotació per amortització de totes les divisions exceptuant Xarxa principal. Aquesta pràctica, tot i que FGC l'esmenta a la memòria no té cap fonament comptable.	Resolt. A partir dels comptes anuals de 2004 FGC registra correctament les dotacions de les amortitzacions de totes les seves divisions, seguint els requeriments del PGC.
2. Tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització de FGC referents als exercicis 1992, 1996, 2002 i 2003) la incorrecta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies ferroviàries explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat (Línia Catalunya-Sarrià i Línia Catalans), situació heretada, feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.	Parcialment resolt. A 31 de desembre de 2006 l'estat de l'inventari era el següent: 221 finques estan inscrites a nom de FGC i 1.114 a nom de la Generalitat. (vegeu epígraf 2.2.1.)
3. Una part molt significativa de l'immobilitzat que explota FGC no es troba comptabilitzada dins el seu actiu perquè la Generalitat de Catalunya (DPTOP) o alguna de les empreses de la Generalitat (GISA), ha realitzat directament la inversió. Això fa que el balanç de situació de FGC no reflecteixi el cost d'una part important dels béns ni tampoc de la seva amortització acumulada.	Resolt en el 2004. (Vegeu informe corresponent a l'exercici 2003). Tot i que des de 2006 no es produïen ja aquestes diferències entre l'explotació de l'immobilitzat i la seva comptabilització, és des de 2008 que FGC rep directament les certificacions de les obres que són executades per GISA per compte de FGC.
4. FGC no va comptabilitzar la donació, acceptada per consell d'administració de 25 de juny de 2002, d'un terrenys d'FMGP, SA.	Parcialment resolt. El 25 de gener de 2005 es van cedir els terrenys en favor de la Generalitat; per Acord de govern de 29 de novembre de 2005 es determina la cessió de la Generalitat a FGC, cosa que encara no s'ha portat a terme. (Vegeu epígraf 2.1.1.)
5. Comptabilització dels interessos per les adquisicions amb pagaments ajornats com a més cost dels béns o com a despesa, en l'exercici que correspon.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC activa els interessos dels pagaments ajornats dels elements de l'immobilitzat fins a la seva entrada en funcionament.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
6. Les despeses generades per les diferències de canvi de crèdits en moneda estrangera es va fer amb càrrec al compte de capital subscrit en lloc de fer-ho a càrrec de les despeses financeres.	No aplicable a l'exercici 2006.
7. L'entitat comptabilitza les despeses del Projecte d'Integració Tarifària i el Projecte Sirocco a l'epígraf de deutors en lloc de a l'epígraf despeses de recerca i desenvolupament, i de subvencions rebudes per la Generalitat i la UE per a aquests projectes a l'epígraf de creditors en lloc de a l'epígraf de subvencions de capital.	Resolt. Des de l'exercici 2004 FGC classifica correctament aquestes operacions.
8. Amortització dels projectes de Recerca i Desenvolupament en cinc anys i regularització de les despeses del Projecte Sirocco atès que els resultats de l'estudi no han tingut la rendibilitat esperada.	Resolt. Les despeses de recerca i desenvolupament van ser amortitzades des de 2004 amb un percentatge del 25%. Tanmateix durant 2004 les despeses del Projecte Sirocco van ser regularitzades.
9. Existència de deutes amb antiguitat superior a l'any sense que es realitzés cap provisió.	Segueix vigent donat que FGC provisiona els deutors de dubtós cobrament atenent únicament a la possibilitat de cobrament futur, sense considerar en cap cas l'antiguitat del saldo.
10. Imputació dintre de l'apartat de Capital subscrit dels resultats d'exercicis anteriors.	Resolt. Des de 2004 FGC separa els resultats d'exercicis anteriors de l'apartat que actualment és Fons social.
11. Els ingressos a distribuir en diversos exercicis recollien subvencions del DPTOP que s'haurien d'haver considerat com a més ingrés de l'exercici corresponent ja que les despeses d'investigació que han finançat s'han passat a despeses.	Resolt. A 2004 FGC va ajustar aquestes subvencions traspasant-les com a ingressos per l'import de les despeses que havien representat els projectes de desenvolupament.
12. Registre de despeses de personal de 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
13. Comptabilització d'ingressos extraordinaris corresponents al 2004 en el 2003.	No aplicable a l'exercici 2006.
14. No es va dotar cap provisió en concepte de premi d'antiguitat previst al conveni de Xarxa principal.	Resolt. Durant 2004 es va registrar la provisió corresponent a 2003.
15. Classificació de la despesa originada per amortitzacions accelerades de l'immobilitzat com a despeses d'explotació en lloc de despeses extraordinàries.	No aplicable a l'exercici 2006.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
16. Amortització extraordinària d'elements de l'immobilitzat que eren considerats en desús però que van ser traspassats a la vegada a una altra divisió.	No aplicable a l'exercici 2006.
17. Classificació com a despeses extraordinàries de diverses despeses de personal per acomiadament d'empleats per causes objectives.	No aplicable a l'exercici 2006.
Fiscalització de la liquidació pressupostària	
1. Pel que a la liquidació pressupostària d'explotació, cal assenyalar que en la columna de Compte d'explotació s'han d'incloure les xifres del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat i per tant, l'import en concepte de superàvit d'explotació hauria de coincidir amb el resultat comptable. Així en la columna d'ajustaments s'haurien de reflectir les diferències entre el resultat pressupostari i el comptable.	Resolt. Des de 2004 FGC elabora conjuntament la liquidació d'explotació i de capital conjuntament i realitza la conciliació del resultat pressupostari amb el comptable (vegeu epígraf 3.1.3.)
2. Elaboració de la liquidació del pressupost de capital en temps.	Resolt. Des de 2004 FGC elabora la liquidació del pressupost d'explotació al conjuntament a la de capital.
3. Les partides incloses en la columna de modificacions del pressupost de capital de FGC són imports que s'inclouen en el cos normatiu de la Llei de pressupostos de 2003. Així, considerem que s'han d'incorporar en la columna del pressupost inicial.	No aplicable a l'exercici 2006.
4. En el pressupost inicial, l'epígraf de Recursos generats per les operacions de la liquidació dels recursos de capital hauria d'incloure un import igual a les amortitzacions finançades per la Generalitat més els superàvits previstos de les diferents divisions.	Les amortitzacions finançades per la Generalitat són registrades correctament dintre del capítol 4 de transferències corrents del pressupost d'ingressos. Pel que fa als superàvits previstos aquesta observació no és aplicable a l'exercici 2006.
5. S'hauria d'elaborar un informe-resum anual de les desviacions del pressupost de capital més significatives i de la seva justificació, de la mateixa manera que es realitza a la liquidació del pressupost d'explotació.	Resolt. Des de 2005 FGC elabora la liquidació del pressupost informant sobre les desviacions més significatives.
Fiscalització de la contractació	
1. Comunicació a la JCCAC dels contractes formalitzats d'acord amb el termini establert a la normativa.	Parcialment resolt. Encara hi ha algun contracte comunicat fora de termini. Vegeu epígraf 4.3.

RECOMANACIÓ	SITUACIÓ
2. Comunicació a la Comissió Europea de la formalització dels contractes sotmesos a la Llei 48/1998 i/o a la Directiva 2004/17/CE, (des de l'adjudicació) en el termini de 2 mesos.	Parcialment vigent. Tots els contractes s'han comunicat encara que en 1 s'ha efectuar fora de termini, si es considera la data des de l'adjudicació, tal i com assenyala la Directiva.

FGC vol destacar que pràcticament totes les recomanacions de l'anterior informe han estat solventades, i en cas contrari, ha pres mesures per a la seva aplicació en allò que està en el seu àmbit de gestió.

Per tot l'exposat,

DEMANA que tinguin per presentat aquest escrit, per comparegut FGC en el tràmit donat, efectuant les seves valoracions per a què així constin en el cos del present escrit, o en el seu cas les admetin, o es tinguin en compte en la redacció de l'informe definitiu, o bé s'incorporin en l'informe definitiu 19/2008.

A Barcelona, el 27 de maig de 2010

[Signatura, il·legible]

8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions han estat analitzades i valorades detingudament. La Sindicatura de Comptes de Catalunya atenent a la darrera al·legació referida a l'epígraf 5.1 ha suprimit l'observació corresponent del text inicial. Aquesta modificació s'identifica en la corresponent nota a peu de plana.

Pel que fa a la resta d'al·legacions no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són bàsicament aclariments de determinades situacions o descripció de nous procediments que s'apliquen en exercicis posteriors o bé perquè no es comparteixen els seus criteris.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: agost de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-34769-2010