

Informe 20/98-D

**Ferrocarrils de Muntanya
de Grans Pendants, SA**

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 21 de juliol de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 20/98-D relatiu a Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA (FMGP, SA), exercici 1996.

ÍNDEX

ABREVIATURES	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 LA SOCIETAT FISCALITZADA	10
1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Contracte de 30/07/87 entre el Bisbat d'Urgell i FMGP,SA	12
1.2.3. Activitat de FMGP,SA.....	13
1.2.4. Objecte social, durada i domicili social	13
1.2.5. Òrgans de govern i administració	13
1.2.6. Normativa bàsica aplicable	14
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	14
2.1. ESTATS FINANCERS.....	14
2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ	16
2.2.1. Despeses d'establiment	16
2.2.2. Immobilitzat immaterial	16
2.2.3. Immobilitzat material	16
2.2.4. Deutors.....	17
2.2.5. Inversions financeres temporals	19
2.2.6. Tresoreria.....	20
2.2.7. Fons propis	20
2.2.8. Creditors a curt termini	22
2.2.9. Administracions públiques - Aspectes fiscals	23
2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	24
2.3.1. Ingressos d'explotació	24
2.3.2. Despeses	25
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	28
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	28
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	31
4.1. CONTRACTACIÓ.....	31
4.1.1. Legislació aplicable.....	31
4.1.2. Procediments emprats per FMGP,SA	31
4.1.3. Treball realitzat	33
4.2. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF).....	34
5. ANÀLISI DELS CONTRACTES D'ARRENDAMENT	35
5.1. EXPLOTACIÓ DEL COMPLEX HOTELER	35
5.2. EXPLOTACIÓ DE LA BOTIGA DE RECORDS	36
5.3. ALTRES CONTRACTES D'ARRENDAMENT AMB FGC	37

6. CONCLUSIONS FINALS	37
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	42

ABREVIATURES

FGC:	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
FMGP,SA:	Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA
IPC:	Índex de Preus al Consum
IRPF:	Impost sobre la renda de les persones físiques
IS:	Impost sobre Societats
MPTA:	Milions de pessetes
PAIF:	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
RV,SA:	Restauración Vallesana, SA
SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
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, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA (FMGP,SA). Cal dir que la Sindicatura de Comptes ja va realitzar un informe de fiscalització referent a l'exercici 1992 (vegeu 24/93-D).

En concret, per a aquest Informe, l'abast ha estat:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable, pressupostari i contractual com de funcionament.
- d) Avaluació del control intern i dels procediments emprats per la societat en la seva operativa comptable i de gestió.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

1.1.2.1. Abast temporal

Aquest Informe es refereix a l'exercici 1996, tot i que, en certs aspectes, es fa referència a exercicis anteriors i posteriors.

1.1.2.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per a 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 li són d'aplicació, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

FMGP,SA té el seu origen històric en la Societat Anònima que es va constituir mitjançant escriptura pública de 31 de desembre de 1881, amb la denominació de "Ferrocarriles de Montaña de Grandes Pendientes, S.A.", i una durada de 99 anys, sense perjudici de les pròrrogues que poguessin acordar-se.

L'any 1980, per escriptura de 19 de novembre, es prorroga la durada de la Societat per temps indefinit, per tal de facilitar la continuïtat de les prestacions o serveis de caràcter públic, l'explotació dels quals la Societat tenia concedida, i que eren les següents:

- El cremallera Ribes-Núria (amb posterioritat s'inclou l'explotació de l'estació d'esquí de la Vall de Núria).
- Els funiculars de Montserrat (aeri de Sant Jeroni, Sant Joan i Santa Cova) (posteriorment s'hi va afegir la línia regular de transport per carretera del Monestir de Montserrat a Santa Cecília).

A mitjan 1982, la Generalitat de Catalunya entra a participar en el capital de FMGP,SA. Pel Decret 379/1981, de 17 de setembre, de la Generalitat, s'autoritza els consellers d'Economia i Finances i de Política Territorial i Obres Públiques, a fer els tràmits necessaris per a portar a terme una oferta pública de compra tendent a l'adquisició de la majoria de les accions de la Companyia Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, Societat Anònima.

El 6 d'abril de 1982, la Generalitat de Catalunya va comprar 20.674 accions ordinàries i 12.999 accions preferents i, en data 22 de juny de 1982, 204 accions ordinàries i 21 accions preferents, de la Companyia "FMGP,SA" (a 1.770 PTA/acció, que corresponia, aproximadament, al 25% del valor teòric comptable en el moment de l'adquisició).

A 31 de desembre de 1982, el capital de la Societat era de 14,07 MPTA, representat per 56.287 accions de 250 PTA de valor nominal cadascuna, dels quals la Generalitat de Catalunya era titular de 8,47 MPTA (33.898 accions) que representaven el 60,22% del capital. La resta d'accions es trobaven en mans de particulars.

El 21 de desembre de 1983, mitjançant document privat signat entre FMGP,SA d'una part i les societats "Turismo y Montaña, S.A.", "Telesquís Pirenaicos, S.A." i "Nueva Molina, S.A." de l'altra, FMGP,SA compra a aquestes societats l'explotació integral de l'estació d'esquí de La Molina i uns terrenys de boscos situats a l'entorn de l'estació. Aquestes societats eren les propietàries de tots els elements integrants de l'esmentada explotació i dels terrenys confrontants.

La compravenda inclou, per tant, tots els terrenys de domini esquiable així com les instal·lacions, maquinària, etc., necessaris per a l'explotació, i també el 100% de les accions d'Adaira, SA, agència de viatges en constitució (actualment Viatges de Muntanya, SA). El preu pactat és de 375 MPTA a pagar en vuit anys.

Amb posterioritat, i com a conseqüència de pertànyer al grup de Banca Catalana, aquestes societats (Turismo y Montaña, S.A., Telesquí Pirenaicos, S.A. i Nueva Molina, S.A.) van passar al Fondo de Garantía de Depósitos.

L'any 1989, mitjançant escriptura pública de 7 de novembre, s'eleva a públic el document privat signat el 21 de desembre de 1983, però variant les parts contractants; és a dir, la part compradora i venedora són Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) i Fondo de Garantía de Depósitos, respectivament. Mitjançant aquesta operació, el Fondo de Garantía de Depósitos ven a FGC els actius de domini esquiable i els béns inherents objecte de l'explotació de l'estació d'esquí, així com el 100% de les accions de Viatges Adaira, SA.

Per acords del Consell executiu de la Generalitat de 15 de juliol, i 5 i 6 de setembre de 1985, publicats per Ordre de 19 de setembre del mateix any, s'autoritza FGC perquè, prèvia renúncia de FMGP,SA, assumeixi per transferència la titularitat de les concessions de transports de les quals FMGP,SA era concessionària; és a dir, les corresponents a:

- Cremallera Ribes- Núria
- Funiculars de Montserrat (Sant Joan, Camí de la Cova, Aeri de Sant Jeroni).
- Servei públic regular de transports per carretera entre el Monestir de Montserrat i Santa Cecília.

I també de qualsevol altra explotació que tingués atorgada:

- L'estació d'esquí de la Vall de Núria
- L'estació d'esquí de La Molina

La renúncia de FMGP,SA, que s'acorda en Junta General Extraordinària d'Accionistes celebrada el 26 de juliol de 1985, ho és de qualsevol indemnització o compensació econòmica, àdhuc per raó del patrimoni i béns afectes a les concessions que hagin de revertir a l'Administració concedent, bé que salvats els drets de tercers i les obligacions en què hagin de quedar subrogats l'Administració o el nou concessionari o titular de la gestió i explotació dels serveis objecte de les concessions renunciades.

A partir d'aquest traspàs de la titularitat de les concessions, la Societat es manté amb els mateixos accionistes, encara que sense activitat, i en 1987 es decideix reduir capital i amortitzar accions amb càrrec a reserves de lliure disposició, quedant aquest en 675.000 PTA, representat per 1.350 accions de 500 PTA de valor nominal cadascuna, del qual la Generalitat de Catalunya reté el 69,8%. La

resta queda en mans de particulars.

Per escriptura de 29 de desembre de 1987, s'eleva a públic l'acord social d'ampliació de capital en 24.325.000 PTA amb l'emissió de 48.650 accions de 500 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscriïdes per la Generalitat de Catalunya, quedant per tant el capital social en 25 MPTA, dels quals la Generalitat era titular del 99,18%. En l'actualitat, el percentatge de participació de la Generalitat en el capital social de FMGP,SA és del 99,85%, que no ha variat des del 31 de desembre de 1992 (últim exercici fiscalitzat per aquesta Sindicatura).

1.2.2. Contracte de 30/07/87 entre el Bisbat d'Urgell i FMGP,SA

El 30 de juliol de 1987 se signa un contracte entre el Bisbat d'Urgell i FMGP,SA pel qual el primer cedeix a FMGP,SA en règim de concessió per un termini continuat i ininterromput de 75 anys (a comptar des de l'1 de desembre de 1987) tots els terrenys i edificis de la seva titularitat:

- Terrenys dins el terme municipal de Queralbs (no s'inclouen el terreny en què està edificada l'ermita de Sant Gil ni el terreny en què està edificat el Santuari-Església de la Mare de Déu de Núria).
- Els següents edificis a la Vall de Núria (antic hotel i cel·les del Santuari):
 - . Sant Justí
 - . Sant Josep
 - . Sant Antoni
 - . Sant Gil

També aquells edificis on està instal·lada la Central Elèctrica i tots els del seu entorn (no queden compresos ni l'ermita de Sant Gil ni l'edifici Santuari-Església).

S'estableix que 15 anys abans de l'acabament de la concessió les parts es reuniran per articular el retorn dels elements de la concessió o de la seva pròrroga.

Aquesta concessió inclou també totes les instal·lacions, serveis i la resta de béns existents en el terme municipal de Queralbs, a la Vall de Núria i accessos (instal·lació de producció d'electricitat, central hidràulica, presa d'aigua, llac, instal·lacions d'esquí, etc.).

Es pacta que FMGP,SA explotarà directament o mitjançant tercers, en el règim que cregui oportú, tots els terrenys, edificis actuals o els que es construeixin, instal·lacions, serveis i la resta de béns objectes d'aquesta concessió, i els destinarà a activitats hoteleres, turístiques, de lleure, esportives, comercials i serveis, tot tenint en compte l'existència del Santuari-Església de la Mare de Déu de Núria.

Respecte a la cessió de l'espai destinat a la pista poliesportiva (contracte Bisbat-Generalitat, de 20 de novembre de 1986) i de l'edifici de Sant Ignasi (contracte de 20 de novembre de 1986), el Bisbat amplia la seva durada fins a 75 anys.

S'estableix un cànon anual a abonar per FMGP,SA que s'actualitzarà cada any d'acord a les variacions de l'Índex de Preus al Consum (IPC), i es pagarà en fraccions trimestrals vençudes.

1.2.3. Activitat de FMGP,SA

Des de l'1 de desembre de 1987, l'activitat de FMGP,SA la constitueix la realització d'inversions per tal de rehabilitar i adequar les instal·lacions que conformen la infraestructura de la Vall de Núria, i l'explotació dels serveis que ofereix la Vall de Núria, que són els següents:

- Bar Finestrelles, Menjador-Autoservei i Hotel Restaurant "Núria".
- La botiga de records del Santuari de Núria.

Aquests serveis però, no els explota directament FMGP,SA sinó que els té subcontractats (en el capítol 5 d'aquest Informe es tracten individualitzadament aquests contractes de subarrendament dels serveis).

1.2.4. Objecte social, durada i domicili social

L'article 3 dels estatuts socials estableix l'objecte social de FMGP,SA que és:

- "a) La construcció i l'explotació, en qualsevol forma, de ferrocarrils o d'altres classes de transport de muntanya, així com la realització de tota mena d'activitats relacionades amb els esmentats transports.
- b) L'explotació i la rehabilitació immobiliària, directament o mitjançant terceres persones.
- c) L'explotació hotelera, de restauració i del comerç al detall d'articles turístics, esportius i de records, directament o mitjançant terceres persones".

La Societat té una durada indefinida i l'actual domicili social és a Barcelona, Avda. Pau Casals, 24, 8è, tot i que tenen oficines a la Vall de Núria.

1.2.5. Òrgans de govern i administració

Els estatuts socials de FMGP,SA disposen que la Junta General d'Accionistes i el Consell d'administració són els òrgans de govern. L'article 8 dels estatuts socials

estableix el funcionament i les funcions de la Junta General i els articles 9 i 10 les del Consell d'administració.

A 31 de desembre de 1996, la composició del Consell d'administració era la següent:

- President: Sr. Josep Antoni Grau i Reinés
- Vicepresident: Sr. Ricard Rodríguez i Cirera
- Secretari: Sr. Josep Verdaguer i Codina
- Conseller delegat: Sr. Miquel Llevat i Vallespinosa
- Vocal: Sr. Manuel M. Vicens i Matas

1.2.6. Normativa bàsica aplicable

- Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. ESTATS FINANCERS

Els comptes anuals de FMGP,SA corresponents a l'exercici 1996, 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 aquesta data, han estat auditats per AUDIHISPANA, presentant l'informe una opinió favorable.

Revisat el treball realitzat per l'auditoria externa, subscrivim l'opinió expressada en el seu informe.

Pel que fa a la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances, aquesta

va elaborar un informe de control financer corresponent a l'exercici 1995.

Tot i això, aquesta Sindicatura de Comptes ha realitzat altres proves de manera complementària, i ha aplicat altres procediments necessaris en relació a certs aspectes que s'han considerat fonamentals per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

Val a dir que la fiscalització esmentada ha suposat que es revisin alhora aspectes economicofinancers i aspectes de procediment, de control intern i de legalitat.

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 1995 i a 31 de desembre de 1996, així com els Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1995 i 1996, donat que són comparables.

Balanç de situació a 31 de desembre de 1995 i de 1996

ACTIU	31.12.95	31.12.96	PASSIU	31.12.95	31.12.96
B) IMMOBILITZAT			A) FONS PROPIS		
I. Despeses d'establiment	22.368	8.227	I. Capital subscrit	25.000	25.000
II. Immobilitzacions immaterials	7.494	4.358	IV. Reserves	41	58
III. Immobilitzacions materials	2.345.660	2.507.429	V. Resul. d'exercicis anteriors	23.124	23.124
	2.375.522	2.520.014	VI. Pèrdues i guanys	17	(20.310)
			VIII Aport. a compte capital	2.557.853	2.637.853
				2.606.035	2.665.725
D) ACTIU CIRCULANT			E) CREDITORS A CURT/T	145.068	139.583
III. Deutors	167.708	133.197			
IV. Inver. financeres temporals	150.368	130.263			
VI. Tresoreria	57.505	21.834			
	375.581	285.294			
TOTAL ACTIU	2.751.103	2.805.308	TOTAL PASSIU	2.751.103	2.805.308

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels comptes anuals de FMGP,SA

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 1995 i de 1996

DESPESES	1995	1996	INGRESSOS	1995	1996
A.2. Despeses de personal	7.973	14.428	B.1. Ingressos d'exploració	180.341	190.062
A.3. Dotacions per a amortització	128.028	150.916	a) Import net xifra de negocis	17.784	11.496
A.5. Altres despeses d'exploració	49.221	48.370	b) Alt. ingressos d'exploració	162.557	178.566
			B.I. PÈRDUES D'EXPLORACIÓ	4.881	23.652
A.6. Despeses financeres i assim.	3.013	88	B.2. Ingressos financers	8.806	11.154
A.II. RESULTATS FINAN. POSITIUS	5.793	11.066			
A.III. BENEF. ACTIVIT. ORDINÀRIES	912	0	B.III PÈRD. ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	12.586
A.10. Pèrdues immobilitzat	0	500	B.7. Ingressos extraordinaris	0	658
A.12. Despeses extraordinàries	0	7.882			
A.13. Desp. i pèrdues d'altres exercicis	886	0	B.IV.RES. EXTRAORDIN. NEGATIUS	886	7.724
			B.V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	0	20.310
A.V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	26	0			
A.14. Impost sobre societats	9	0			
A.VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (Benefici)	17	0	B.VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	0	20.310

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels comptes anuals de FMGP,SA

2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ

2.2.1. Despeses d'establiment

Dintre les despeses d'establiment s'inclouen estudis de mercat, projectes de restauració del santuari i altres estudis per a la restauració hotelera de la Vall de Núria. Aquestes despeses s'amortitzaven al 19% anual l'any 1995, percentatge que s'ha modificat l'any 1996 al 33% anual, el que és correcte. Aquest canvi de criteri ha suposat una major dotació a l'amortització en l'any 1996, de 4,83 MPTA.

2.2.2. Immobilitzat immaterial

Dintre de l'immobilitzat immaterial s'inclouen les despeses de sol·licitud i obtenció de la marca "Vall de Núria" i els treballs d'adaptació a la nova imatge, que s'amortitzen a un 20% anual, així com les aplicacions informàtiques que s'amortitzen a un 25% anual.

2.2.3. Immobilitzat material

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material, així com el de la seva amortització acumulada, al llarg de l'exercici 1996 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 20/98-D

	Saldo a 31.12.95	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.96
Construccions	1.852.078	40.927	-	1.893.005
Instal·lacions tècniques i maquinària	542.218	28.885	-	571.103
Mobiliari	210.187	9.492	-	219.680
Altres immobilitzat	35.326	2.638	(1.000)	36.964
Immobilitzacions en curs	89.718	212.337	-	302.054
Amortitzacions	(383.867)	(132.011)	500	(515.378)
TOTAL Immobilitzat Material	2.345.660	162.370	(500)	2.507.429

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels comptes anuals de FMGP,SA

Els elements d'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició, minorats per l'amortització acumulada corresponent.

Dintre les "Construccions" s'inclouen les inversions fetes per la Societat als edificis (obres de rehabilitació, ampliació, etc.) des de la data de la concessió per part del Bisbat, i no recull per tant el valor de cost dels edificis considerats en si mateixos, ja que no són propietat de FMGP,SA.

L'amortització s'efectua seguint el mètode lineal, en funció de la vida útil estimada de cada element. En concret, s'apliquen els coeficients d'amortització segons l'Ordre de 12 de maig de 1993 (BOE de 20.05.93).

La dura climatologia de la Vall de Núria, i l'ús pel públic en general de tots els elements de l'immobilitzat de les instal·lacions d'allotjament i restauració del complex hotel·ler, provoca un important deteriorament i depreciació de tot l'immobilitzat posat en servei. Per aquesta raó, en l'exercici 1996 la Societat ha modificat els percentatges d'amortització d'alguns elements de l'immobilitzat, aplicant a tots ells els coeficients màxims anuals. L'efecte d'aquest canvi és d'un augment de la dotació a l'amortització, de 14,5 MPTA.

2.2.4. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	31.12.96
Deutors diversos:	
- Restauración Vallesana, SA	19.789
- FGC	578
- Viatges de Muntanya, SA	1.893
	<u>22.260</u>
Entitats Públiques:	
- Generalitat de Catalunya, deutora per subvenció d'explotació	40.000
- Generalitat de Catalunya, deutora per aportació a compte de capital	20.000
- Hisenda Pública, deutora	50.937
	<u>110.937</u>
TOTAL	<u>133.197</u>

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FMGP,SA

- Els saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya corresponen a la part de subvenció d'exploració consignada en el pressupost de l'exercici i pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996, així com la part d'aportació a compte de capital també consignada en el pressupost de capital de l'exercici i pendent de cobrament a 31 de desembre. S'ha verificat el cobrament d'aquestes quantitats durant el 1997.
- Pel que fa als saldos deutors amb la Hisenda Pública, vegeu l'anàlisi en l'epígraf 2.2.9 d'aquest Informe referit als aspectes fiscals.
- Dintre els "Deutors diversos" s'inclouen els saldos a cobrar de FGC, de Viatges de Muntanya, SA (d'ara endavant VM,SA) i de Restauración Vallesana, SA (d'ara endavant RV,SA) per la facturació de diversos conceptes. Donada la importància de les transaccions entre FMGP,SA i FGC, VM,SA i RV,SA, a continuació incloem un quadre resum dels saldos a cobrar i a pagar amb FGC, VM,SA i RV,SA, i de les despeses i vendes realitzades durant l'exercici 1996. A més, el conseller delegat de FMGP,SA és el Sr. Llevat i Vallespinosa, alhora administrador únic de VM,SA i director general de FGC.

FMGP,SA	FGC	VM,SA	RV,SA
Saldos a cobrar a 31.12.96 de:	578	1.893	19.789
Saldos a pagar a 31.12.96 a:	(3.184)	0	(2.715)
TOTAL Saldos a 31.12.96	(2.606)	1.893	17.074
Ingressos exercici 1996 (IVA inclòs)	2.002	5.679	28.945
Despeses exercici 1996 (IVA inclòs)	14.674	0	1.220

a) FGC

Dintre les despeses amb FGC s'inclouen diversos conceptes, com ara:

- Les despeses del lloguer del restaurant Cabana dels Pastors que FGC lloga a FMGP,SA, per un import anual de 1,74 MPTA (vegeu el resum de les principals característiques del contracte en el capítol 5 d'aquest Informe).
- Les despeses del manteniment que efectua FGC en l'edifici, l'entorn i les instal·lacions, per un import anual de 9,74 MPTA, que es facturen trimestralment. Tot i que existeix un document en el qual consta el cost dels serveis i les bases de repartiment, aquests càrrecs no estan suportats per un contracte que reguli les principals condicions dels serveis prestats.
- Càrrec de FGC a FMGP,SA en concepte d'assegurança mèdica per al Sr. Vidal, responsable d'administració de FMGP,SA (la pòlissa està contractada a nom de FGC) per un import anual de 0,17 MPTA.
- Càrrec de FGC a FMGP,SA per serveis mèdics prestats per FGC, per un import de 3 MPTA anuals.

- Altres despeses de petit import.

Dintre els ingressos que es facturen a FGC s'inclouen els càrrecs pel consum real del telèfon que fa FGC.

b) VM,SA

Els ingressos facturats a VM,SA corresponen al cànon de la botiga de records que FMGP,SA lloga a VM,SA en virtut del contracte de 30 de juny de 1993 (vegeu el resum de les principals característiques del contracte en el capítol 5 d'aquest Informe).

c) RV,SA

Els ingressos facturats a RV,SA corresponen a diverses despeses que suporta en un primer moment FMGP,SA per anar a nom seu, però que en realitat corresponen a consums de l'hotel de la Vall de Núria i, per tant, les ha de suportar RV,SA que és qui l'explota. Així, s'inclouen càrrecs pel consum real d'energia, pel telèfon, pel manteniment de l'hotel, per fotocòpies i pel nou director de l'hotel que, des de l'octubre del 1996 està en nòmina de FMGP,SA. A més, s'inclou el 50% del resultat de l'exercici que obtingui RV,SA per l'explotació del complex hotel·ler, tal com s'indica en les clàusules del contracte (vegeu el resum de les principals característiques del contracte en el capítol 5 d'aquest Informe).

Les despeses provinents de RV,SA corresponen al consum de gasoil que RV,SA repercuteix a FMGP,SA en la part que consumeix, així com els dinars que els arquitectes fan a l'hotel quan estan en visita d'obra.

Llevat del càrrec que FGC efectua a FMGP,SA pels serveis de manteniment de l'edifici, de l'entorn i de les instal·lacions, que com hem dit no té suport contractual, (encara que sí que hi ha un document on consten els costos dels serveis i les bases de repartiment) per la resta de conceptes s'ha verificat que les transaccions amb FGC, VM,SA i RV,SA s'han efectuat a preus raonables de mercat, i d'acord amb consums reals o serveis realment prestats.

2.2.5. Inversions financeres temporals

En l'epígraf d'inversions financeres temporals s'inclouen les inversions en deute públic que vencen l'any 1997 i es troben valorades al preu d'adquisició. Aquestes inversions s'efectuen quan FMGP,SA té saldos elevats en tresoreria, principalment en èpoques de l'any en què es reben subvencions però les obres estan parades per ser temporada alta i, per tant, no s'han de pagar certificacions d'obra.

2.2.6. Tresoreria

El detall de l'epígraf de tresoreria a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	31.12.96
Caixa	<u>50</u>
Bancs	21.784
TOTAL Tresoreria	<u>21.834</u>

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels majors de FMGP,SA

El saldo de bancs correspon als saldos en comptes corrents que FMGP,SA té en el Banc Atlàntic (on la Generalitat de Catalunya abona les subvencions), el Banc de Sabadell (des d'on s'efectuen els pagaments de les certificacions als proveïdors), la Caixa de Pensions (des d'on es fan els pagaments de la nòmina) i la Caixa de Girona (on s'ingressa el recaptat per les consignes d'equipatge d'ús públic).

S'han verificat els procediments de control intern en aquesta àrea. Pel que fa a la caixa, la Societat té establert un fons fix de caixa de 50.000 PTA, tot i que no es fan arqueigs periòdics. Encara que els moviments són de poc import, és recomanable la realització d'arqueigs periòdics i la seva supervisió posterior. Pel que fa als saldos amb els bancs, es fan conciliacions bancàries mensuals. Al nostre parer la documentació d'aquestes conciliacions en tires sumadores no és la més adient. Malgrat que en general els saldos comptables coincideixen amb els saldos bancaris, cal deixar constància de la realització d'aquestes conciliacions documentant-les adequadament, així com de la seva supervisió posterior.

2.2.7. Fons propis

El moviment dels fons propis des del 31 de desembre de 1992, que és l'últim any fiscalitzat per la Sindicatura, és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 20/98-D

	Capital subscrit	Reserves	Aportacions a compte de capital	Resultats d'exercicis anterior	Pèrdues i guanys	TOTAL
Saldos a 31.12.92	25.000	41	1.232.653	173	-31.564	1.226.303
Distribució de resultats	0	0	0	(31.564)	31.564	0
Aportacions a compte capital	0	0	485.700	0	0	485.700
Aportacions per cobrir pèrdues d'exercicis anteriors	0	0	0	23.199	0	23.199
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	(8.176)	(8.176)
Saldos a 31.12.93	25.000	41	1.718.353	(8.192)	(8.176)	1.727.026
Distribució de resultats	0	0	0	(8.176)	8.176	0
Aportacions a compte capital	0	0	442.000	0	0	442.000
Aportacions per cobrir pèrdues d'exercicis anteriors	0	0	0	42.400	0	42.400
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	(2.908)	(2.908)
Saldos a 31.12.94	25.000	41	2.160.353	26.032	(2.908)	2.208.518
Distribució de resultats	0	0	0	(2.908)	2.908	0
Aportacions a compte capital	0	0	397.500	0	0	397.500
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	17	17
Saldos a 31.12.95	25.000	41	2.557.853	23.124	17	2.606.035
Distribució de resultats	0	17	0	0	(17)	0
Aportacions a compte capital	0	0	80.000	0	0	80.000
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	(20.310)	(20.310)
Saldos a 31.12.96	25.000	58	2.637.853	23.124	(20.310)	2.665.725

Imports en milers de pessetes

Font: Elaboració per la Sindicatura a partir de dades de FMGP,SA

El capital social de FMGP,SA a 31 de desembre de 1996 és de 25 MPTA, representat per 50.000 accions al portador de 500 PTA de valor nominal cadascuna i està totalment subscrit i desemborsat, essent la seva composició, que no ha variat des del 31 de desembre de 1992 (últim exercici fiscalitzat per aquesta Sindicatura) la següent:

ACCIONISTES	Número accions	Nominal(PTA)	% sobre capital
Generalitat de Catalunya	49.926,78	24.963.388	99,853
Accionistes privats	73,22	36.612	0,147
TOTAL	50.000	25.000.000	100,00

Font: Informe de la Sindicatura D-24/93-F referit a l'exercici 1992

D'acord amb el que estableix el Text refós de la llei de societats anònimes, FMGP,SA ha destinat una xifra igual al 10% del benefici de cada any (en aquest cas només ha tingut benefici en 1995, i hi ha destinat el 100% d'aquest) a dotar la reserva legal, el que haurà de seguir fent fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social.

Dins el compte d'"Aportacions a compte de capital" s'inclouen les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya en concepte d'aportacions a compte de capital, des de l'any 1988. S'ha de subratllar que, donat que aquestes aportacions es reben per ampliar capital, FMGP,SA ha de procedir a formalitzar les corresponents ampliacions de capital al mateix ritme en què es reben les aportacions i en el termini de temps més breu possible.

2.2.8. Creditors a curt termini

El detall de l'epígraf creditors a curt termini a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	31.12.96
Creditors diversos:	
- FGC	3.184
- Bisbat d'Urgell	2.210
- Altres creditors i factures pendents de formalitzar	6.072
	11.466
Proveïdors d'inversió	125.731
Hisenda Pública, creditora	1.689
Dipòsits en efectiu en garantia d'obres	697
TOTAL	139.583

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels majors de FMGP,SA

- El saldo a pagar al Bisbat d'Urgell correspon al cànon del quart trimestre, pendent de pagament a 31 de desembre i que es paga en el primer trimestre de l'any 1997. Aquest cànon està d'acord amb les clàusules del contracte de 30 de juliol de 1987 signat entre FMGP,SA i el Bisbat, segons s'explica en l'epígraf 1.2.2 d'aquest Informe.
- Dintre els "Altres creditors i factures pendents de formalitzar" s'inclou, a més d'un saldo a pagar a RV,SA per 2,72 MPTA, els saldos a pagar de creditors de petit import, així com certes previsions de despesa, com ara la d'auditoria.
- Dintre els "Proveïdors d'inversió" s'inclouen els saldos a pagar a 31 de desembre de les obres en curs. En la revisió efectuada s'han trobat certificacions d'obra en curs rebudes al gener, però corresponents a obra en curs realitzada en 1996, que la Societat no ha comptabilitzat com a factures pendents de rebre ni les ha donat d'alta com immobilitzat en curs, per un import de 42,13 MPTA. Tot i que no afecta el resultat de l'exercici, cal modificar aquest procediment de comptabilització per tal que a final d'any quedin reflectits els imports reals d'immobilitzat, encara que estigui en curs.

- El saldo creditor amb la Hisenda Pública s'analitza en l'epígraf 2.2.9 d'aquest Informe, referit als aspectes fiscals.
- En l'epígraf 2.2.4 d'aquest Informe relatiu als "Deutors diversos" s'inclou un resum dels saldos a cobrar i a pagar amb FGC, VM,SA i RV,SA, així com un resum dels principals ingressos i despeses entre FMGP,SA i aquestes societats.

2.2.9. Administracions públiques - Aspectes fiscals

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	31.12.96
COMPTES D'ACTIU	
HP, deutora per retencions IRC	1.282
HP, deutora per IVA	49.655
TOTAL COMPTES D'ACTIU	50.937
COMPTES DE PASSIU	
HP, creditora per IRPF	1.252
Col.legi orfes ferroviaris	34
Organismes SS, creditors	403
TOTAL COMPTES DE PASSIU	1.689

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels majors de FMGP,SA

FMGP,SA té obertes a inspecció fiscal les declaracions dels impostos que li són d'aplicació, per tots els exercicis no prescrits.

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis 1993 a 1996, oberts encara a inspecció fiscal, i no fiscalitzats prèviament per aquesta Sindicatura, corresponents a l'IRPF, a l'IVA, a l'Impost sobre Societats i a la Seguretat Social. S'ha verificat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la raonabilitat del passiu registrat al tancament de l'exercici 1996.

Tot i això, cal remarcar certs aspectes que, tot i no ser significatius quant al seu import, haurien de ser objecte de rectificació pel risc fiscal que suposen:

A) IRPF:

En la revisió de conceptes que es consideren retribucions en espècie o més retribució i sobre els que per tant s'ha de practicar retenció, se n'han trobat dos que comentem a continuació:

- Quilometratge: L'import que es paga és de 30 PTA/km, import que sobrepassa el

límit exempt segons la normativa fiscal d'IRPF, que és de 24 PTA/km. FMGP,SA no efectua cap retenció per l'excés. Encara que l'import que excedeix les 24 PTA/km no és significatiu (aproximadament 40.000 pessetes), cal practicar retenció per la diferència entre el límit exempt i l'import pagat per l'entitat.

- Despeses de dinars: En general, es paguen les despeses justificades amb factura, però sense límit quantitatiu. Amb aquest procediment no es controla si els imports pagats sobrepassen els límits exempts segons la normativa fiscal de l'IRPF i, per tant, es podria estar pagant sense practicar retenció sobre els possibles excessos. De totes maneres l'import no seria significatiu, donat que l'import total pagat l'any 1996 per aquest concepte és de 16.000 pessetes.

Tot i que els imports globals no són significatius, cal que es porti un control de les despeses de viatge de manera que, en els casos en què els imports superin els límits fiscals exempts, es practiqui la corresponent retenció per IRPF.

b) IS:

- En la liquidació de l'IS, FMGP,SA no calcula les possibles deduccions i bonificacions que podrien ser aplicables, com ara la deducció per inversions en actius fixos nous.

Tot i que les bases imposables són negatives en els últims anys o gairebé zero, l'aplicació d'aquestes deduccions no es limita a l'any concret, sinó que hi ha un període de 5 anys, els immediatament posteriors (en el cas de la deducció per inversions) per a poder-les aplicar a la liquidació. Per tant, cal efectuar la liquidació de l'IS incloent totes les possibles deduccions atenent-se a la normativa legal vigent, per tal de reduir la quota de l'Impost en cas de produir-se bases imposables positives en els anys vinents, ja que si no estan acreditades en la liquidació, no es podran aplicar posteriorment.

2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.3.1. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació pels exercicis 1995 i 1996 és el següent:

	1995	1996
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS		
Arrendaments	4.961	5.700
Resultats operacions en comú	12.823	5.796
TOTAL Import net xifra de negocis	17.784	11.496
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Subvenció d'explotació	151.300	160.000
Altres ingressos	11.257	18.566
TOTAL Altres ingressos d'explotació	162.557	178.566
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	180.341	190.062

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels majors de FMGP,SA

- Els ingressos per arrendaments corresponen al lloguer a VM, SA de la botiga de records (4,89 MPTA al 1996), i als ingressos recaptats en les consignes (taquilles d'ús públic) (0,80 MPTA al 1996) que es van instal·lar l'agost del 1995.

- L'import dels resultats de les operacions en comú correspon al cànon establert per la cessió de l'explotació de l'hotel Vall de Núria que, segons contracte signat entre FMGP,SA i RV,SA, s'estableix en el 50% del resultat de la gestió de l'hotel. S'ha de dir que AUDIHISPANA efectua una revisió i verificació dels estats financers de l'Hotel Vall de Núria (que comprèn l'activitat d'explotació de l'Hotel, els serveis de restaurant, self service i restaurant Finestrelles), on s'estableix el resultat de cada exercici que ha de servir com a base de càlcul del cànon.

- La subvenció d'explotació correspon a l'import consignat en els pressupostos de FMGP,SA aprovats per Llei de pressupostos de l'any corresponent.

- Dintre els altres ingressos s'inclouen les quantitats facturades a les empreses explotadores (RV,SA i FGC) per consums i despeses varies. S'ha verificat que aquests consums i despeses es corresponen amb consums i despeses reals que prèviament ha suportat FMGP,SA i que es troben comptabilitzades dintre de les "Altres despeses d'explotació". En l'epígraf 2.2.4 d'aquest Informe incloem un resum de les principals despeses i consums carregats a aquestes societats.

2.3.2. Despeses

a) De personal

El detall de les despeses de personal pels anys 1995 i 1996 és el següent:

	31.12.95	31.12.96
Sous i salaris	6.417	11.364
Seguretat social empresa	1.382	2.872
Serveis mèdics	174	192
TOTAL Despeses de personal	7.973	14.428

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels majors de FMGP,SA

En l'Informe de fiscalització relatiu a l'exercici 1992 s'indicava que la Societat no tenia personal propi i que la seva gestió i administració es portava a terme per personal de FGC (no accionista), per la qual cosa es recomanava que la Societat tingués, almenys, un administrador o responsable a efectes de portar tot el que fes referència a l'administració i gestió de la seva activitat.

Així, en 1995 una persona s'incorpora a la plantilla de FMGP,SA com a responsable d'administració de FMGP,SA, qui fins aleshores estava en nòmina de FGC. Posteriorment, al 1996 s'incorpora una secretària, també procedent de FGC i, a l'octubre del 1996, l'actual director de l'hotel.

S'ha verificat la raonabilitat de les nòmines d'aquestes persones, tant pel que fa als conceptes retributius com als requisits legals (retenció d'IRPF segons les taules de retencions, inclusió en la seguretat social, augments de sou dins els límits legals, etc.).

El traspàs de les dues persones de la nòmina de FGC a la nòmina de FMGP,SA s'ha efectuat amb continuació de les condicions retributives que tenien amb FGC.

Pel que fa al director de l'hotel que es va incorporar a l'octubre del 1996, tota la seva despesa es carrega posteriorment a RV,SA, ja que es dedica exclusivament a aquesta funció.

FMGP,SA es regeix pel Conveni Col·lectiu laboral de FGC, per la divisió de la Vall de Núria. En concret, el Conveni aplicable en l'any 1996 té vigència fins al 31 de desembre del mateix any. El Conveni estableix totes les condicions laborals del personal de FMGP,SA.

b) Altres despeses d'explotació

El detall és el següent:

	31.12.95	31.12.96
Arrendaments	8.913	9.251
Reparació i conservació	7.967	13.200
Honoraris professionals	1.011	1.317
Primes d'assegurances	1.484	1.590
Subministraments	11.709	15.857
Despeses diverses	18.137	7.155
TOTAL	49.221	48.370

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels majors de FMGP,SA

- Dintre el compte d'"Arrendaments" s'inclou el cànon pagat al Bisbat d'Urgell (7,62 MPTA al 1996), el lloguer pagat a FGC pel restaurant Cabana dels Pastors (1,5 MPTA al 1996) i el lloguer de la fotocopiadora (0,13 MPTA al 1996). Aquests

lloguers es regeixen pel contracte entre FMGP,SA i el Bisbat d'Urgell i entre FMGP,SA i FGC. Les principals característiques del contracte amb el Bisbat d'Urgell es resumeixen en l'epígraf 1.2.1 i les del contracte amb FGC en el capítol 5 d'aquest Informe referit als contractes d'arrendament.

- Dintre del compte de "Reparació i conservació" s'inclouen les despeses de manteniment dels edificis, la maquinària, l'entorn i les instal·lacions. Una part important d'aquest manteniment el realitza FGC (8,31 MPTA l'any 1996). L'augment significatiu de la despesa entre 1995 i 1996 es deu principalment a una reparació extraordinària en l'edifici; a l'augment del càrrec en concepte de manteniment de l'entorn que FGC passa a FMGP,SA (0,76 MPTA al 1995 i 4,5 MPTA al 1996) perquè es fa càrrec del manteniment de més instal·lacions, i a la inclusió de 2,37 MPTA de factures d'empreses de treball temporal que posteriorment es carreguen a RV,SA per tractar-se de personal que ha treballat a l'hotel. Donat que no existeix un contracte signat entre FGC i FMGP,SA per aquest concepte, no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels càrrecs entre ambdues companyies ni de l'augment del càrrec pel manteniment de l'entorn.

- Dintre els "Honoraris professionals" s'inclouen les despeses de l'auditoria i altres despeses de notari, etc.

- Dintre els "Subministraments" s'inclouen les despeses de força, llum, consum d'energia, telèfon, etc. Com s'ha dit, part d'aquestes despeses es carrega amb posterioritat a RV,SA i a FGC, d'acord amb els consums reals.

- Dintre les "Despeses diverses" s'inclouen les despeses de publicitat i propaganda, de material d'oficina, de transports, de desplaçaments, dels serveis mèdics (càrrec de FGC a FMGP,SA de 3 MPTA), de manteniment del sistema informàtic de l'hotel, d'anuncis diversos, etc. La disminució de la despesa entre 1995 i 1996 es deu al fet que l'any 1995 s'incloïa el càrrec de FGC per la nòmina de la secretària que encara no estava en nòmina de FMGP,SA, i a despeses en publicitat i propaganda que en 1996 no s'han produït.

c) Dotacions per a amortització

Correspon a les dotacions de l'exercici per a l'amortització de l'immobilitzat material i immaterial, així com de les despeses d'establiment. El detall és el següent:

	31.12.95	31.12.96
Despeses d'establiment	10.796	14.991
Immobilitzat immaterial	4.005	3.914
Immobilitzat material	113.227	132.011
TOTAL	128.028	150.916

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels majors de FMGP,SA

Com ja s'ha dit en els epígrafs 2.2.1 i 2.2.3 d'aquest Informe referents a les "Despeses d'establiment" i a l'"Immobilitzat material", durant l'any 1996 la Societat ha modificat certs percentatges d'amortització, el que ha suposat una major dotació a l'amortització en l'any 1996, de 4,83 MPTA, pel que fa a les despeses d'establiment, i de 14,5 MPTA pel que fa a l'immobilitzat material. S'ha de dir que els nous percentatges aplicats són també correctes.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de FMGP,SA corresponents a l'exercici 1996 i aprovats per la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996 preveïen uns ingressos i despeses en el pressupost d'explotació de 207,65 MPTA i uns recursos i dotacions de capital de 234 MPTA.

S'ha d'assenyalar que dins el pressupost d'explotació aprovat per la Llei de Pressupostos, s'inclou una partida pressupostària per l'amortització de l'immobilitzat, tot i que FMGP,SA rep una subvenció a l'explotació i, per tant, aquesta partida no hauria d'incloure's en el pressupost. De fet, la subvenció a l'explotació que rep FMGP,SA (160 MPTA) es destina en un 90% a cobrir aquesta dotació (pressupostada en 154 MPTA). Amb posterioritat, aquesta dotació passa a integrar-se en el pressupost de capital com a més recurs per a finançar les inversions a realitzar. S'ha de dir que aquest criteri pressupostari no s'admet segons la legislació pressupostària vigent. En aquest cas, formalment, la dotació a l'amortització no ha de ser una partida pressupostària sinó que ha de ser una partida de conciliació entre el pressupost i el Compte de pèrdues i guanys.

D'altra banda, s'ha d'assenyalar que FMGP,SA no ha efectuat la liquidació pressupostària corresponent al pressupost de capital. En l'Informe de fiscalització de l'exercici 1992 ja es feia aquesta observació i es recomanava la realització de la liquidació. A més, en l'annex als Informes del Compte general referit a les empreses públiques, cada any s'indica aquest fet.

FMGP,SA ha d'elaborar la liquidació del pressupost de capital per tal de deixar constància formal del grau de compliment del pressupost de capital aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

A continuació es presenta la liquidació del pressupost d'explotació corresponent a l'exercici 1996 de FMGP,SA. Hem inclòs 3 de les 6 columnes que té la liquidació original de FMGP,SA ja que:

- La columna de "Pressupost" coincideix amb la columna de "Pressupost Definitiu",

ja que no s'han produït modificacions al pressupost inicial aprovat, per la qual cosa només incloem una d'elles i no incloem la columna de "modificacions".

- La columna de "Realització" coincideix amb la columna de "Compte de Resultats" ja que no hi ha partides de conciliació (encara que, com hem dit, hauria d'haver-hi la corresponent a la dotació a l'amortització), per la qual cosa només incloem una d'elles: la de "realització".

Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA

INGRESSOS	Pressupost Definitiu (I)	Realització (II)	Desviació Pressupost (I)-(II)
Capítol III. Ingressos propis	10.000	18.566	(8.566)
302.01 Altres ingressos	10.000	18.566	(8.566)
Capítol IV. Subvencions corrents	160.000	160.000	0
450.01 Subv. Generalitat Catalunya	160.000	160.000	0
Capítol V. Ingressos patrm. i dèficit d'explot.	37.650	22.650	15.000
533.01 Ingressos financers	10.000	11.154	(1.154)
540.01 Ingressos per arrendaments	5.150	5.700	(550)
540.02 Cànon arrendatari complex hotelier	22.500	5.796	16.704
TOTAL INGRESSOS	207.650	201.216	6.434
DESPESES			
Capítol I. Remuneracions personal	13.250	14.428	(1.178)
100.01 Sous i salaris	10.500	11.364	(864)
110.01 Seguretat social c/empresa	2.550	2.872	(322)
120.01 Altres despeses socials	200	192	8
Capítol II. Despeses de béns corrents i serveis	40.400	48.458	(8.058)
210.01 Lloguers	1.675	1.630	45
211.01 Cànon	7.530	7.621	(91)
212.01 Reparació i conservació	9.100	13.200	(4.100)
215.01 Primes d'assegurances	1.600	1.590	10
216.01 Publicitat i propaganda	1.000	0	1.000
217.01 Subministraments	11.460	15.857	(4.397)
219.01 Altres serveis	8.035	8.560	(525)
Capítol V. Amortització i superàvit explotació	154.000	150.916	3.084
500.01 Amortització immobilitzat immaterial	4.000	3.914	86
510.01 Amortització immobilitzat material	133.000	132.011	989
520.01 Amortització despeses amortitzables	17.000	14.991	2.009
Pèrdues immobilitzat	0	500	(500)
Pèrdues excepcionals	0	7.882	(7.882)
Resultats extraordinaris	0	(658)	658
DESPESES	207.650	221.526	(13.876)
RESUM EXERCICI 1996			
TOTAL INGRESSOS LIQUIDATS	201.216		
TOTAL DESPESES LIQUIDADES	(221.526)		
SOBRANT (DÈFICIT) D'EXPLOTACIÓ (1)	(20.310)		

Imports en milers de pessetes

(1) La pèrdua de l'exercici 1996, de 20.310.153 PTA serà compensada amb la partida "Aportació socis per compensació de pèrdues", ja que d'aquesta partida es disposa d'un excedent de 23.124.178 PTA, inclòs en Resultats d'exercicis anteriors.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per FMGP,SA

a) Ingressos: s'han liquidat 201,21 MPTA que suposen una disminució del 3,1% respecte dels pressupostats. Les principals desviacions positives i negatives estan originades pels motius següents:

- Ingressos propis (Altres ingressos): Augment dels ingressos propis pressupostats en 8,57 MPTA, a causa principalment d'un major ingrés per consums i despeses (energia elèctrica, comunicacions, llum i servei de direcció de l'hotel) repercutits a RV,SA.
- Ingressos pel cànon arrendatari del complex hoteler: Disminució de 16,7 MPTA respecte dels ingressos previstos donat que el resultat del complex hoteler, tot i els significatius increments de l'ocupació de l'hotel i dels apartaments, no ha seguit la tendència de l'any anterior, en haver-se produït un fort increment de les despeses, principalment en els costos de personal en augmentar la plantilla en 13,04 persones. El benefici de l'any ha estat de 11,59 MPTA del qual, segons contracte signat el 30 de novembre de 1994, el 50% correspon a FMGP,SA, és a dir, 5,79 MPTA.

b) Despeses: S'han liquidat 221,53 MPTA que suposen un 6,7% d'augment de les despeses respecte de les pressupostades. Les principals desviacions són les següents:

- Remuneracions del personal: La despesa real ha estat superior en 1,18 MPTA (8,9% més) a la despesa prevista, a causa principalment de l'alta en nòmina del director de l'hotel, l'octubre del 1996. Aquest cost es repercuteix a RV,SA i figura dins els "Altres ingressos", per la qual cosa no afecta el resultat de l'exercici.
- Despeses de béns corrents i serveis: Augment d'un 19,9% respecte de les despeses previstes, a causa principalment de l'augment de costos de manteniment de l'immobilitzat i de l'entorn, i a l'augment del consum dels subministraments. Cal dir que el consum de subministraments es repercuteix gairebé en la seva totalitat a RV,SA i FGC i figura dins els "Altres ingressos", per la qual cosa aquest augment no afecta el resultat de l'exercici.
- Pèrdues d'immobilitzat, excepcionals i resultats extraordinaris: S'inclouen les despeses per baixes d'immobilitzat i altres despeses extraordinàries que FMGP,SA no preveu en el seu pressupost en tenir el caràcter d'extraordinàries i, per tant, de difícil previsió. En l'any 1996 s'inclouen 7,22 MPTA corresponents a despeses per desperfectes produïts per les intenses nevades, i 0,5 MPTA corresponents a la pèrdua pel desballestament d'un vehicle, així com altres conceptes de petit import.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

Dins la fiscalització dels estats financers i de la liquidació pressupostària s'han analitzat diferents aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral i fiscal. Dins aquest capítol la fiscalització de la legalitat se centra en dos aspectes: els procediments de contractació i l'elaboració del PAIF.

4.1. CONTRACTACIÓ

En aquest epígraf de contractació s'analitza el compliment de la legalitat pel que fa als procediments de contractació que ha seguit FMGP,SA.

4.1.1. Legislació aplicable

D'acord amb el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, les societats mercantils amb capital majoritari de l'Administració, els seus organismes autònoms o entitats de dret públic, ajustaran la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, la qual cosa estableix en el mateix sentit la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana. El mateix criteri regia en l'anterior Llei de contractes de l'Estat.

L'aplicació d'aquests principis s'ha de fer de manera conjunta. Això comporta que sigui necessari no sols consultar diverses empreses a l'hora de portar a terme una determinada contractació, sinó també que, en l'aplicació del principi de publicitat, i per fer veritablement efectiu el principi de concurrència, es publiqui el corresponent anunci de licitació en un diari dels de major tirada o bé en un Diari Oficial .

Sens perjudici de l'esmentat, atès que la Llei de contractes permet l'adjudicació pel procediment negociat en contractes de baix import, i altres supòsits previstos en la Llei, es podria utilitzar, per analogia, aquesta previsió per a les empreses públiques.

4.1.2. Procediments emprats per FMGP,SA

FMGP,SA té un manual de procediments on es defineixen per escrit els procediments emprats per a portar a terme la contractació que es va realitzar per als anys 1992 i 1993. Aquest manual no està actualitzat. Els procediments emprats en la pràctica, atenent l'import de les inversions, són els següents:

- La pràctica general, ja sigui per obres, adquisició d'actius, serveis, subministraments o assistència tècnica, és la de sol.licitar 3 ofertes, i no es fa

mai publicitat.

- Per comandes superiors a 8 MPTA:

- Es demanen 3 ofertes. En el cas que sigui proveïdor únic, s'adjunta un informe explicatiu.
- Es fa obertura de pliques amb les ofertes presentades i se n'aixeca una acta.
- La direcció d'obres (sempre és externa a FMGP,SA) analitza les ofertes i fa un informe d'avaluació d'ofertes, on se'n recomana una.
- El director de la divisió de la Vall de Núria de FGC, fa un informe en el qual se sol·licita el vistiplau a la proposta d'adjudicació feta per la direcció d'obra.
- Aquest informe, juntament amb la comanda i el contracte, és aprovat i signat pel Conseller delegat de FMGP,SA, que és alhora el director general de FGC.
- En el cas que es tracti d'obres, s'aixeca una acta de recepció definitiva al cap d'un any d'haver-se acabat l'obra.

- Per comandes inferiors a 8 MPTA:

- Es demanen 3 ofertes. En el cas que sigui proveïdor únic, s'adjunta un informe explicatiu.
- El director de la divisió de la Vall de Núria de FGC fa un informe recomanant-ne una d'elles.
- El director administratiu financer de FGC és qui autoritza i signa la comanda i l'informe d'adjudicació.
- No es fa contracte.

- Pel que fa a les modificacions, aquestes sempre han d'estar visades pels arquitectes i només s'admeten quan es tracta d'imports inferiors al 10% de l'import del pressupost aprovat.

Considerem que els procediments emprats per FMGP,SA assegurin raonablement el principi de concurrència d'ofertes però no el principi contractual de publicitat que s'ha de donar a la contractació a partir de certs imports.

Cal, doncs, no solament consultar diverses empreses a l'hora de portar a terme una determinada contractació, sinó també que, en l'aplicació del principi de publicitat, a partir de certs imports, es publiqui l'anunci de licitació en un diari dels de major tirada o bé en un Diari Oficial.

A més, com hem dit en el principi de l'epígraf, els procediments emprats no estan formalment definits en un manual.

Per tant, cal que FMGP, SA elabori un manual de procediments de contractació, per tal que aquests quedin formalment definits. Aquests procediments han de permetre assegurar el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

4.1.3. Treball realitzat

Donat que l'exercici 1992 va ser l'últim any fiscalitzat, i que al llarg dels anys 1993 a 1996 s'han produït importants inversions, la nostra anàlisi s'ha centrat en aquests 4 últims anys, tot i que el pes relatiu de la nostra revisió s'ha centrat en els anys 1995 i 1996.

S'han obtingut els llistats d'expedients d'inversió dels exercicis 1993 a 1996 que inclouen tots els expedients d'inversió. Cada expedient està format per una suma de comandes que formen l'import global de l'expedient que apareix en el llistat esmentat. Per cadascuna d'aquestes comandes es porta un expedient de contractació. A partir d'aquests llistats d'expedients d'inversió s'han analitzat les següents comandes (expedients de contractació) i obtingut les següents cobertures d'anàlisi respecte de la inversió global anual:

ANY	Comandes:	Nº comandes	Import analitzat (MPTA)	Inversió global any (MPTA)	% cobertura
1993	> 8 MPTA	6	132	397	35,01%
	< 8 MPTA	2	7		
		8	139		
1994	> 8 MPTA	6	151	506	33,99%
	< 8 MPTA	6	21		
		12	172		
1995	> 8 MPTA	14	236	487	55,24%
	< 8 MPTA	10	33		
		24	269		
1996	> 8 MPTA	7	184	270	79,26%
	< 8 MPTA	10	30		
		17	214		

Efectuada la revisió de les comandes (expedients d'inversió) assenyalades, s'ha arribat a les següents conclusions:

- En general sempre es demanen 3 ofertes, i en els casos excepcionals en què només se'n demana una, aquest fet queda justificat. Gairebé sempre s'escull l'oferta més econòmica.
- Fins a l'exercici 1996, la data de la comanda era sempre posterior a la data del contracte. A partir del 1996, no es fa el contracte fins que la comanda no està signada.
- No s'han pogut verificar les actes de recepció per no estar arxivades en l'expedient de contractació. El responsable de FMGP,SA afirma que estan amb la documentació de retorn de l'aval bancari, per poder justificar el retorn.

Cal que les actes de recepció s'arxivin amb la resta de documentació de l'expedient per tal que quedi constància de la recepció de l'obra.

- La direcció d'obres està contractada a un equip d'arquitectes externs que s'encarreguen de la direcció de totes les obres que fa FMGP,SA, tot i que no existeix cap contracte que reguli les condicions entre aquests arquitectes i FMGP,SA. A més, per la seva contractació, no s'ha emprat un procediment que assegurí els principis de publicitat i concurrència. Els imports contractats anualment a la direcció d'obres (l'any 1994 és el primer any en què FMGP,SA contracta els seus serveis) són els següents:

	1994	1995	1996
Import contractat	67.468	43.124	12.906

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels llistats d'expedients d'inversió

Tenint en compte la importància de les xifres contractades amb aquest equip d'arquitectes, cal que FMGP,SA regularitzi, mitjançant un contracte, les condicions de la seva col·laboració.

- De la nostra revisió, es desprèn que els procediments de contractació emprats per FMGP,SA assegurin raonablement el principi de concurrència d'ofertes, però en cap cas compleixen el principi de publicitat que estableix la legislació vigent.

Cal, doncs, modificar els procediments de contractació per tal d'assegurar el compliment dels principis de publicitat i concurrència, d'acord amb la normativa contractual aplicable.

4.2. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)

L'article 40 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana, estableix que les societats amb participació majoritària de la Generalitat, o de les societats en què la Generalitat té també participació majoritària en llur capital social, han d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF) amb les característiques que regula l'article 28, és a dir, un programa que, responent a les previsions plurianuals establertes oportunament, ha de contenir:

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, de les entitats autònomes o d'altres empreses que participen en el capital social, i també les de les altres fonts de finançament de les inversions.
- c) L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici entre els quals hi ha d'haver els ingressos que hom espera generar per mitjà de vendes.
- d) Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

I pel que fa als terminis i altres condicions, l'article 29 estableix que:

"Abans de l'1 de juny de cada any les entitats compreses en aquest Capítol han de trametre al conseller d'Economia i Finances, per mitjà del departament de què depenen i amb l'informe d'aquest, l'avantprojecte del programa d'actuació, d'inversions i de finançament corresponent a l'exercici següent, complementat amb una memòria explicativa del contingut del programa i de les principals modificacions que presenta en relació amb el programa vigent.

Els programes d'actuació s'han de sotmetre a l'acord del Consell executiu, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i s'han de publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya."

FMGP,SA no elabora el PAIF i, per tant, ho ha de fer, d'acord amb les prescripcions legals que s'han assenyalat.

Segons s'esmenta en l'Informe de Gestió de l'any 1996 que forma part integrant dels comptes anuals d'aquest any, FMGP,SA disposa d'un Pla de Rehabilitació d'Obres de la Vall de Núria, que es va iniciar en el mes d'agost de 1987 i, per l'any 1996 s'han realitzat les obres programades dins la seva desena fase.

S'ha de dir que aquest Pla no ens ha estat facilitat. De totes maneres, aquest Pla cobriria el que fa referència a les inversions previstes però no a la resta del contingut preceptiu d'un PAIF.

5. ANÀLISI DELS CONTRACTES D'ARRENDAMENT

En virtut del document signat entre FMGP,SA i el Bisbat d'Urgell el 30 de juliol de 1987, FMGP,SA assumí la gestió de l'explotació de diferents serveis turístics (hosteleria i botiga de records) a la Vall de Núria. Per tant, els ingressos propis de FMGP,SA provenen de l'explotació d'aquests serveis que, donat que la seva explotació està arrendada, els ingressos es corresponen amb els cànons establerts en els contractes d'arrendament.

A continuació s'analitzen els contractes d'arrendament de l'explotació del complex hotel·ler i de la botiga de records, així com altres contractes d'arrendament signats amb FGC.

5.1. EXPLOTACIÓ DEL COMPLEX HOTELER

La cessió de l'explotació del complex hotel·ler ha passat per diverses fases, en les quals s'ha canviat d'empresa explotadora del servei:

- En una primera fase, que va del 30 de novembre de 1987 a l'11 de juny de 1991, l'empresa "Serveis Turístics del Ripollès, SA" va assumir l'explotació de l'Hotel, el

Restaurant, el Bar Finestrelles i l'autoservei-menjador de la Vall de Núria, a més de l'explotació de la botiga de records.

El termini de vigència del contracte era de 10 anys però va finalitzar abans per rescissió anticipada del contracte signat entre ambdues parts.

- El 17 de juny de 1991 se signa un contracte d'arrendament de l'explotació dels serveis del complex hotel·ler de la Vall de Núria, que comprèn l'Hotel, el Restaurant Núria, el Bar Finestrelles i l'autoservei-menjador, amb "Hoteleria de Levante, SA" del grup HESPERIA per un període de 3 anys. Aquesta empresa explota aquests serveis fins al 30 de novembre de 1994.

- A partir del desembre de 1994 i fins a la data de realització d'aquest Informe, Restauración Vallesana, SA (RV,SA) empresa del grup HUSA, porta l'explotació dels serveis del complex hotel·ler, en virtut del contracte signat entre FMGP,SA i RV,SA al 30 de novembre de 1994. Les principals característiques d'aquest contracte són les següents:

. El contracte entra en vigor l'1 de desembre de 1994 per un termini inicial de 2 anys, prorrogable de mutu acord.

. Les condicions econòmiques són que FMGP,SA percebrà el 50% del benefici del resultat de la gestió. Aquest import es pagarà en acabar l'exercici comptable, un cop auditats els comptes.

. FMGP,SA haurà d'abonar a RV,SA unes indemnitzacions compensatòries, en cas que no es produeixin beneficis d'explotació a conseqüència de no assolir el nombre de visitants i el nivell d'ocupació següent:

a) 180.000 visitants anuals

b) Nivell d'ocupació (places hotel ocupades/nombre de visitants): 6%

Respecte a aquest punt cal dir que pels anys 1995 i 1996 aquests límits s'han superat abastament, com s'observa en el quadre següent:

	1995	1996
Visitants Vall de Núria	210.175	208.652
Ocupació de l'hotel	9,44%	11,53%

Font: Informació Econòmica i Estadística a 31.12.96

5.2. EXPLOTACIÓ DE LA BOTIGA DE RECORDS

Com ja s'ha dit en l'epígraf anterior, quan l'empresa "Serveis Turístics del Ripollès, SA" explotava el complex hotel·ler, va assumir també la gestió de l'explotació de la

botiga de records ubicada al complex hotel·er de la Vall de Núria, fins l'11 de juny de 1991, data en què es va rescindir anticipadament el contracte.

Amb posterioritat, el 17 de juny de 1991, FMGP,SA va signar amb VM,SA un contracte de cessió d'exploració de la botiga de records. El període de cessió era d'un any prorrogable tàcitament per períodes anuals, i les condicions econòmiques pactades establien que FMGP,SA percebria el 15% de la recaptació, mitjançant abonaments mensuals.

Aquest contracte va ser renovat el 30 de juny de 1993. La vigència del nou contracte era també d'un any prorrogable tàcitament per períodes anuals. Es modificaven principalment les condicions econòmiques, establint-se un cànon anual de 7,47 MPTA. Aquest import es va renegociar en 1994 i es va reduir a 4,5 MPTA més IVA, 4,68 MPTA més IVA pel 1995 i 4,89 MPTA més IVA pel 1996.

5.3. ALTRES CONTRACTES D'ARRENDAMENT AMB FGC

Les característiques principals d'aquests contractes són les següents:

- a) Contracte de 15 de juliol de 1994 entre FGC i FMGP,SA pel qual FGC autoritza FMGP,SA a utilitzar un despatx compartit en la planta 8ª del núm. 24 de l'av. Pau Casals de Barcelona.

L'ús del despatx és gratuït, i la durada de la present cessió és de 2 anys prorrogable per mesos. De fet, l'ús que es fa d'aquest despatx és tan sols a efectes de domicili social de FMGP,SA.

- b) Contracte de 30 de novembre de 1994 entre FGC i FMGP,SA d'arrendament de la cafeteria situada a peu de pistes, anomenada Cabana dels Pastors, a la Vall de Núria. El contracte té vigència fins al 31 de desembre de 1995, i es renovarà tàcitament per períodes anuals. L'import de l'arrendament és de 125.000 PTA mensuals més IVA.

6. CONCLUSIONS FINALS

Al llarg d'aquest Informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, de control intern i de procediments, de legalitat, de caire pressupostari i de gestió. Així mateix, s'han formulat les observacions i recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

En concret, pel que fa als comptes anuals de FMGP,SA, cal afirmar que excepte pels efectes que les observacions i recomanacions que es remarquen al llarg d'aquest Informe, i aquelles que es remarquen en aquest capítol, poden tenir en els

comptes anuals de FMGP,SA, aquests expressen de forma raonable el patrimoni, la situació financera i els resultats obtinguts en l'exercici 1996. A més, els comptes anuals comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Com s'ha dit en la Introducció, aquesta Sindicatura de Comptes va realitzar un informe de fiscalització de la Societat referent a l'exercici 1992 (Informe de fiscalització 24/93-D), en el qual s'assenyalaven les observacions i recomanacions corresponents sobre la base de la revisió efectuada.

Cal assenyalar que, realitzada la fiscalització corresponent a 1996, certes recomanacions que es van posar de manifest en l'Informe realitzat per aquesta Sindicatura referent a l'exercici 1992 han estat ja implantades o ja no són d'aplicació. La resta de recomanacions es reiteren al llarg d'aquest Informe i en aquest capítol.

A continuació es presenten aquelles observacions i, en el seu cas, recomanacions, sobre fets detectats en l'exercici 1996, i que considerem més rellevants:

1. Observacions i recomanacions sobre aspectes comptables:

- FMGP,SA no comptabilitza dins l'exercici aquelles certificacions d'obra corresponents a obra en curs, que arriben a FMGP,SA l'any següent però corresponen al mes de desembre. Per l'any 1996, aquestes certificacions d'obra no comptabilitzades ascendien a 42,13 MPTA.

Tot i que aquest criteri no afecta el resultat de l'exercici, cal incloure aquestes certificacions d'obra com a més immobilitzat en curs i com a factures pendents de rebre a final d'exercici, per tal de reflectir la inversió real efectuada en l'exercici.

- FMGP,SA efectua mensualment conciliacions bancàries, que documenta en tires sumadores.

Per tal de millorar el control intern en l'àrea de tresoreria, cal documentar millor documentació les conciliacions bancàries periòdiques que ja ve efectuant i cal que siguin objecte de supervisió posterior.

- FMGP,SA manté en el compte Aportacions a compte de capital el saldo de les aportacions a compte de capital que ha anat efectuant la Generalitat de Catalunya des de l'any 1988. Segons la Instrucció del Servei de Control Financer de la Intervenció de la Generalitat, aquestes aportacions han de destinar-se a ampliar el capital de la Societat. Aquest tractament es recull també en la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya donat que aquestes aportacions queden registrades en el capítol 8 del pressupost Variació d'actius financers.

Cal ampliar el capital social de FMGP,SA amb el saldo del compte Aportacions a compte de capital, ja que aquesta és la finalitat per la qual s'han concedit, al mateix ritme en què es reben aquestes aportacions i en el termini de temps més breu possible.

2. Observacions i recomanacions als pressupostos:

- En el pressupost d'explotació aprovat per Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, apareixen les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat com a partida pressupostària, la qual cosa no s'admet segons la legislació pressupostària. Amb posterioritat, aquesta mateixa partida passa a formar part dels recursos del pressupost de capital.

Cal efectuar els pressupostos d'explotació sense incorporar les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat, donat que FMGP,SA no s'autofinança. La dotació a l'amortització ha d'aparèixer en la liquidació del pressupost d'explotació com a partida de conciliació amb el Compte de pèrdues i guanys.

- FMGP,SA no elabora la liquidació del pressupost d'inversions al tancament de l'exercici.

Cal liquidar el pressupost d'inversions aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya de cada any. D'aquesta manera, a més de complir la legalitat, es podrà avaluar el grau de compliment de les previsions en inversions, així com analitzar les desviacions que en el seu cas es produeixin.

3. Observacions i recomanacions de legalitat:

Aspectes fiscals

- FMGP,SA paga 30 PTA/km en concepte de quilometratge, import que sobrepassa el límit exempt segons la normativa fiscal d'IRPF, que és de 24 PTA/km. Sobre aquest excés, FMGP,SA no efectua cap retenció.

Encara que l'import excedit sobre el qual no s'ha practicat retenció és poc material (aproximadament 40.000 PTA l'any 1996), cal practicar retenció per la diferència entre el límit exempt i l'import pagat per l'entitat.

- Despeses de dinars: En general, es paguen les despeses justificades amb factura, però sense tenir en compte cap límit quantitatiu. Amb aquest procediment no es controla si els imports pagats sobrepassen els límits exempts segons la normativa fiscal de l'IRPF i, per tant, no s'estaria practicant retenció sobre els possibles excessos.

Tot i que l'import global pagat en 1996 no és significatiu (15.000 PTA) cal que es porti un control de les despeses de dinars de manera que, en els casos en què els

importos superin els límits fiscals exempts, es practiqui la corresponent retenció per IRPF.

- FMGP,SA no calcula ni acredita les possibles deduccions per inversions a l'hora de realitzar la liquidació de l'IS.

Cal efectuar la liquidació de l'IS incloent totes les possibles deduccions atenint-se a la normativa legal vigent, per tal de reduir la quota de l'Impost en cas de produir-se bases imposables positives en els 5 anys immediatament posteriors ja que, de no estar acreditades, no poden aplicar-se.

- FMGP,SA rep cada any uns càrrecs de FGC pels treballs de manteniment dels edificis, de l'entorn i de les instal·lacions. En concret, es tracta de treballs que realitza el personal de manteniment de FGC, o bé personal extern (fusters, etc.) que contracta FGC. Cada any es passen a FMGP,SA uns càrrecs trimestrals fixos que, l'any 1996 ascendeixen a un total de 8,39 MPTA. D'altra banda, els càrrecs pel manteniment de l'entorn han passat de 0,76 MPTA l'any 1995 a 4,5 MPTA l'any 1996. Aquests càrrecs tenen una base documental suport on consten les bases de repartiment dels costos.

Tot i tenir un document on consten les bases de repartiment dels costos i, per tant, dels càrrecs que es fan a FMGP,SA, entenem que seria convenient suportar en un contracte les principals condicions dels serveis prestats.

Contractació

- De la nostra revisió dels procediments de contractació emprats per FMGP,SA es desprèn que aquests assegurin raonablement el principi de concurrència d'ofertes, però en cap cas compleixen el principi de publicitat que estableix la legislació vigent.

A més, aquests procediments emprats per FMGP,SA estan formalment definits en un manual corresponent als exercicis 1992-93, que no està actualitzat.

Cal doncs, que FMGP,SA actualitzi el manual de procediments de contractació, on aquests quedin adequadament definits, i que modifiqui els procediments emprats actualment per tal d'assegurar el compliment dels principis de publicitat i concurrència tal com estableix la legislació contractual vigent.

- Les actes de recepció d'obres no estan arxivades en l'expedient de contractació, sinó que s'arxiven juntament amb la còpia de l'aval constituït pel contractista en el departament de comptabilitat.

Cal que les actes de recepció s'arxivin amb la resta de documentació de l'expedient de contractació per tal que quedi constància de la recepció de l'obra.

- La direcció d'obres està contractada a un equip d'arquitectes externs que s'encarrega de la direcció de totes les obres que fa FMGP,SA, tot i que no existeix cap contracte que reguli les condicions entre aquests arquitectes i FMGP,SA. A més, per a la seva contractació, no s'ha emprat un procediment que assegurí els principis de publicitat i concurrència.

Tenint en compte la importància de les xifres contractades amb aquest equip d'arquitectes, cal que FMGP,SA formalitzi en un contracte la relació professional amb ell.

PAIF

- FMGP,SA no elabora el PAIF.

Cal que FMGP,SA realitzi el PAIF d'acord amb les especificacions que assenyala la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.

4. Consideracions finals:

Tal com s'assenyala en l'Informe de fiscalització D-24/93-F elaborat per la Sindicatura de Comptes referit a FMGP,SA, corresponent a l'exercici 1992, entenem que no té sentit mantenir com a objecte social l'apartat a) de l'article 2n dels estatuts socials:

"La construcció i explotació, en qualsevol forma, de ferrocarrils o d'altres classes de transport de muntanya, així com la realització de tota mena d'activitats relacionades amb els esmentats transports".

Aquesta activitat, que era la única que es contemplava com a objecte social en els estatuts de creació de FMGP, SA, no es manté a partir del moment en què la titularitat de la concessió de l'explotació de les instal·lacions ferroviàries i d'altres es traspasa a FGC, l'any 1985. Per tant, cal insistir en la necessitat de modificar els estatuts socials suprimint aquest apartat per tal d'adequar-los a l'activitat real desenvolupada per la Societat.

Així mateix, seria convenient el canvi de denominació social, que no té res a veure amb l'activitat actual.

Més enllà d'aquestes qüestions formals, cal plantejar-se la necessitat de l'existència de la Societat en relació a les activitats que té assignades.

Com ja es posava de manifest en l'Informe de Fiscalització corresponent a 1992, a l'empresa només li queden dues activitats residuals, que són les obres de rehabilitació de la infraestructura de la Vall de Núria i l'explotació dels serveis turístics i d'hosteleria a la Vall de Núria, que FMGP,SA té subarrendada actualment a RV,SA i a VM,SA.

És cert que FMGP,SA és el titular de la concessió de diferents terrenys i edificis a la Vall de Núria atorgada pel Bisbat d'Urgell, però res no impediria que aquestes activitats les dugués a terme directament una altra empresa pública que se subrogués en els contractes d'arrendament.

Per tant, a la vista de la situació actual, sembla que no es justifica la permanència d'aquesta Societat, el que porta a la Sindicatura de Comptes a reiterar la recomanació de dissolució i liquidació de la Societat.

A curt termini, les obres de rehabilitació es podrien integrar dins les actuacions que FGC duu a terme, de contractació d'obres i serveis. De fet, s'ha vist que les comandes dels expedients de contractació són signades i autoritzades pel director general de FGC, que també és el conseller delegat de FMGP,SA. El personal responsable de l'administració que figura en nòmina de FMGP,SA prové de FGC i ni tan sols disposa de contracte formal.

De cara al futur, tant les obres de rehabilitació com les d'explotació dels serveis turístics podrien integrar-se dintre les actuacions d'una nova empresa pública d'objecte social clarament turístic, que tindria com a missió l'explotació dels complexos de neu, turístics i de lleure de La Molina i de la Vall de Núria, que actualment es porten separatament des de les divisions de La Molina i de la Vall de Núria de FGC, des de VM,SA i des de FMGP,SA. Eventualment, caldria vincular a aquesta empresa les activitats d'agència de viatges que actualment desenvolupa Viatges de Muntanya, SA.

Aquesta conclusió resulta coherent amb les consideracions formulades per la Sindicatura de Comptes en els Informes de Fiscalització de Gestió de Ferrocarrils de la Generalitat (42/98-D), i en l'Informe de Fiscalització de Viatges de Muntanya, SA (06/98-D), corresponents també a l'exercici 1996.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès a Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA (FMGP, SA).

La resposta de Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA una vegada conegut l'informe, és la que es reproduïx tot seguit:



Ferrocarrils de Muntanya
de Grans Pendents S.A.

Avda. Pau Casals, 24, 8è.
08021 BARCELONA
Tel·l. 93-366.33.29
Fax. 93-366.33.50
Direcció general

E-mail mllevat@fgc.catalunya.net



13 de juliol de 1998

Registres i passi
AL SÍNDIC SR. PETIT
14 / 07 / 98
núm. interior 33

Sr. Jordi Petit Fontserè
SINDICATURA DE COMPTES
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Benvolgut Sr. Petit,

Per la present acuso rebuda de l'informe de Fiscalització de Regularitat 20/98-D referit a l'exercici 1996 Una vegada revisat el li expresso la meua conformitat als comentaris que es fan esment en l'informe que va elaborar aquesta Sindicatura de Comptes.

Cordialment,

MIQUEL LLEVAT



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 20/98-D, relatiu a Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA (FMGP,SA), exercici 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 21 de juliol de 1998.

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

Barcelona, 30 de juliol de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: agost de 2003

Dipòsit legal: B-37201-2003