Informe 20/2005

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

Exercici 2003

Sindicatura de Comptes de Catalunya

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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 13 de desembre de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, 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'acordà aprovar l'informe de fiscalització 20/2005, relatiu a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003.

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

Barcelona, 21 de desembre de 2005

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

ÍNDEX

ABREVIACIONS 7

1. INTRODUCCIÓ 9

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME 9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal 9
1.1.2. Metodologia 9

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT 9
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica 9
1.2.2. Competències, objecte social i organització de FGC 10
1.2.3. Òrgans de govern de FGC 13
1.2.4. Normativa bàsica aplicable 14

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA 14

2.1. INTRODUCCIÓ 14
2.1.1. Informes d'auditoria 14
2.1.2. Balanç de situació i Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2003 15
2.1.3. Anàlisi economicofinancera 18

2.2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ 37
2.2.1. Actiu 37
2.2.2. Passiu 44
2.2.3. Pèrdues i guanys 48

3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA 51

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 56

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL 59

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ 61

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE 61

4.2. TREBALL REALITZAT 61
4.2.1. Abast material 61
4.2.2. Llistat d'expedients contractuals 62

4.3. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PER FGC 62
4.3.1. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment obert 63
4.3.2. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment restringit 64
4.3.3. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment negociat amb convocatòria de licitació prèvia 64

4.3.4. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia....65
4.4. ANÀLISI D'ALTRES ASPECTES DE LA CONTRACTACIÓ DE FGC....66
4.5. CONCLUSIONS....67
5. GESTIÓ D'INVERSIONS....68
5.1. INTRODUCCIÓ....68
5.1.1. Objecte, abast material i metodologia....68
5.1.2. Abast temporal i selecció de la mostra....68
5.2. DESCRIPCIÓ DELS CIRCUITS I PROCEDIMENTS DE LA GESTIÓ D'INVERSIONS DE FGC I PROVES REALITZADES....69
5.2.1. Planificació empresarial....69
5.2.2. Control i seguiment d'inversions (Control pressupostari)....75
5.2.3. Contractació....81
5.2.4. Execució tècnica – Departament de projectes....85
5.2.5. Execució tècnica – Departament d'explotació....89
6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS....92
6.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA....92
6.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA....98
6.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ....99
6.4. GESTIÓ D'INVERSIONS....99
6.4.1. Planificació empresarial....100
6.4.2. Control i seguiment d'inversions (control pressupostari)....100
6.4.3. Contractació i aprovisionament....101
6.4.4. Execució tècnica – Departament de projectes....101
7. ANNEXOS....102
8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS....117

ABREVIACIONS

ATM	Autoritat del Transport Metropolità
BOE	Boletín Oficial del Estado
DGT	Direcció General de Transports
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 Pendents, SA
GIF	Gestor de Infraestructuras Ferroviarias
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
IM	Investment Management
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
MEcus	Milions d'ecus
n/s	No significatiu
NLBP	Nova Línia Barcelona-Perpinyà
PEP	Pla d'estructura de projecte
PGC	Pla general de comptabilitat
PS	Project System
TJCE	Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UE	Unió Europea
UTE	Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

De conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 16 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2003, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) corresponent a l'exercici 2003. L'últim informe emès per la Sindicatura de Comptes sobre aquesta empresa correspon a l'exercici 2002 (número de l'informe 18/2004).

L'abast material d'aquest informe és el següent:

a) Anàlisi dels estats financers de l'entitat per a l'exercici 2003.

b) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries corresponents a l'exercici 2003, així com avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.

c) Anàlisi del compliment de la legalitat des del punt de vista contractual, respecte dels contractes signats l'exercici 2003.

d) Anàlisi específic referent al control de gestió de les inversions.

1.1.2. Metodologia

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 economico-financera i els preceptes legals que són d'aplicació a l'entitat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

Pel Decret de 5 de setembre de 1979 es creà l'empresa de la Generalitat Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament

jurídic privat, de les entitats previstes en l'article 1.b.1, de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (actualment Reial decret 2/2002, de 24 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, de 28 de juliol, pel qual es van transferir a la Generalitat de Catalunya les competències sobre l'establiment, l'organització, l'explotació i la inspecció de ferrocarrils que no tinguessin àmbit estatal, que circulessin íntegrament pel territori de Catalunya i que no estiguessin integrats a RENFE, i d'aquells que la Generalitat de Catalunya creés i explotés en el futur, i d'aquells altres mitjans de transports que li fossin encomanats per la Generalitat.

FGC va ser adscrit 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 sessions de 15 de juliol i de 5 i 6 de setembre de 1985 (publicats per Ordre de 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 qualsevol altra que tingués atorgada la societat Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA (FMGP, SA) prèvia renúncia d'aquesta.

FMGP, SA era titular de les concessions següents:

- Ferrocarrils Ribes-Núria
- Funiculars de Montserrat
- Servei públic regular de transports per carretera entre el Monestir de Montserrat i Santa Cecília
- Estació d'esquí de la Vall de Núria
- Estació d'esquí de La Molina.

L'empresa FGC va ser constituïda per temps indefinit. L'actual domicili social és al carrer de Pau Casals, 24, de Barcelona, tot i que té diverses dependències en altres adreces.

1.2.2. Competències, objecte social i organització de FGC

1.2.2.1. *Competències i objecte social de FGC*

En els articles 2 i 3 dels Estatuts socials s'estableixen les competències i l'objecte social de FGC.

La competència de FGC s'estén a les línies de ferrocarrils transferides a la Generalitat; a aquelles que, en mèrits de la legislació vigent li siguin transferides, a d'altres que en el futur pugui legalment establir o assolir la Generalitat de Catalunya d'acord amb l'article 148.5 de la Constitució. A més a més, la competència de FGC s'estén a qualsevol altre mitjà de transport que s'estableixi com a propi o de tercers, encarregat per la Generalitat, i als serveis de transport per carretera i camins públics que puguin ser complementaris o substitutius del ferrocarril.

Els objectius de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya són els següents:

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 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 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, la seva ampliació, renovació o millora i 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.

1.2.2.2. *Organització de FGC*

L'estructura orgànica i funcional de FGC a 31 de desembre de 2003 era la següent:

President Executiu
A. Herce
Secretaria General
M. Fontanet
Explotació
A. Tortajada
Desenvolupament Projectes
P. Calvet
Desenvolupament Comercial
J.M.Sabando
Administració Corporativa
L. Huguet
Operacions
O. Juncadella
Manteniment i Tecnologia
J.L.Arques
Prevenció i Seguretat
E. Martín
Economicofinancer
L. Huguet
Personal
A. Aixut
Informàtica Corporativa
E. González

1.2.3. Òrgans de govern de FGC

L'article 8 dels Estatuts socials estableix que FGC es regirà per un Consell d'Administració, que tindrà a càrrec seu, amb plena responsabilitat davant el 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 exercirà facultats executives quant a la gestió i administració de FGC dins els límits i les funcions del Consell d'Administració, i d'acord amb les seves directrius.

1.2.3.1. *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 19 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 ho són en representació dels departaments, municipis, etc. que s'indica en els articles 9 i 10.

El Consell d'Administració té a càrrec seu, amb plena responsabilitat davant el Govern de la Generalitat, l'administració, gestió i direcció de l'empresa.

La composició del Consell d'Administració de FGC a 31 de desembre de 2003 és la següent:

Càrrec	**Nom de la persona**	**Representació que ostenta**
President	Antoni Herce i Herce	
Vicepresident	Enric Ticó i Buxadós	Director general de Ports i Transports i representant del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
Consellers	Enric Arderiu i Gras	Departament Economia i Finances
	Josep A. Grau i Reinés	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Pere Torres i Grau	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Antoni Lluch i Molinari	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Joan Camps i Casanovas	Departament Política Territorial i Obres Públiques
	Josep Cortadellas i Gratacós	Departament Treball, Indústria, Comerç i Turisme
	Ramon Bonastre Bertran	Departament d'Interior
	Jaume Armenteras i Soteras	Representant de municipi: la Pobla de Claramunt
	Montserrat Gibert i Llopart	Representant de municipi: Sant Boi de Llobregat
	Núria Buenaventura i Puig	Representant de municipi: Rubí
	Francesc Narváez i Pazos	Representant de municipi: Barcelona
	Mercè Conesa i Pagès	Representant de municipi: Sant Cugat del Vallès
	Joaquín Palomino López	Representant del personal: UGT
	Francesc Arrébola i Sánchez	Representant del personal: CCOO
	Francesc X. Ventura i Teixidor	Especialista en gestió d'empreses
	Eduard Alonso i Palacios	Entitat Metropolitana del Transport
Secretari	Mariano R. Blanco i Anoro	Advocat

1.2.4. Normativa bàsica aplicable

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

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC).

- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

- Normativa específica del sector del transport.

- Llei 48/98, de 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, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.

- Legislació mercantil general.

- Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

2.1.1. Informes d'auditoria

Els comptes anuals de FGC corresponents a l'exercici 2003, 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 presenta una opinió favorable.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball dels auditors externs corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de FGC de l'exercici 2003. Tot i això, la Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres

proves 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.

2.1.2. Balanç de situació i Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2003

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre de 2001, 2002 i 2003, així com els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2001, 2002 i 2003.

Balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2001, 2002 i 2003

ACTIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
B) IMMOBILITZAT	**443.137**	**464.601**	**4,8**	**524.549**	**12,9**
II. Immobilitzacions immaterials	**6.348**	**5.934**	**(6,5)**	**5.873**	**(1,0)**
1. Despeses d'investig. i desenvolupament	3.126	2.524	(19,3)	3.239	28,4
2. Conc., patents, llicènc., marques i simil.	125	125	0,0	129	3,4
5. Aplicacions informàtiques	17.666	16.704	(5,4)	18.533	11,0
8. Amortitzacions	(14.568)	(13.418)	(7,9)	(16.028)	19,5
III. Immobilitzacions materials	**436.176**	**458.039**	**5,0**	**518.140**	**13,1**
1. Terrenys i construccions	107.462	112.023	4,2	122.596	9,4
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	224.608	233.765	4,1	286.961	22,8
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	11.250	11.907	5,8	13.378	12,4
4. Acomptes i immobilit. materials en curs	22.504	56.137	149,5	10.164	(81,9)
5. Altre immobilitzat	327.335	326.371	(0,3)	395.775	21,3
7. Amortitzacions	(256.983)	(282.165)	9,8	(310.735)	10
IV. Immobilitzacions financeres	**612**	**628**	**2,6**	**537**	**(14,6)**
1. Participacions en empreses del grup	180	180	0,0	180	0,0
6. Altres crèdits	312	303	(2,7)	213	(29,9)
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg/ter.	120	145	20,4	144	(0,8)
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**5.362**	**3.878**	**(27,7)**	**2.447**	**(36,9)**
D) ACTIU CIRCULANT	**55.376**	**61.756**	**11,5**	**63.652**	**3,1**
II. Existències	**2.310**	**2.246**	**(2,8)**	**1.744**	**(22,3)**
2. Matèries prim. i altres aprovisionaments	2.310	2.246	(2,8)	1.744	(22,3)
III. Deutors	**29.283**	**44.387**	**51,6**	**51.243**	**15,4**
1. Clients per vendes i prestac. de serveis	597	693	16,2	950	37,1
2. Empreses del grup, deutors	305	653	114,0	311	(52,4)
4. Deutors diversos	5.142	4.178	(18,7)	5.484	31,3
5. Personal	9	22	144,2	5	(75,5)
6. Administracions públiques	23.230	38.841	67,2	44.493	14,6
IV. Inversions financeres temporals	**13.075**	**3.633**	**(72,2)**	**2.092**	**(42,4)**
5. Cartera de valors a curt termini	12.291	3.500	(71,5)	2.000	(42,9)
7. Dipòsits i fiances constituïts a c/t.	785	133	(83,0)	92	(30,9)
VI. Tresoreria	**10.537**	**11.003**	**4,4**	**8.505**	**(22,7)**
VII. Ajustaments per periodificació	**171**	**488**	**185,3**	**67**	**(86,3)**
TOTAL GENERAL	**503.875**	**530.236**	**5,2**	**590.648**	**11,4**

Imports milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

Nota: La suma dels balanços individuals de cadascuna de les divisions que figuren en l'annex no coincideix amb el balanç consolidat atès que aquest elimina les operacions interdivisions.

PASSIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
A) FONS PROPIS	**426.309**	**457.153**	**7,2**	**487.895**	**6,7**
I. Capital subscrit	**403.186**	**434.576**	**7,8**	**465.211**	**7,0**
III. Reserves de revalorització	**22.786**	**22.786**	**0,0**	**22.786**	**0,0**
V. Resultats d'exercicis anteriors	**(234)**	**(234)**	**0,0**	**(234)**	**0,0**
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	**571**	**25**	**n/s**	**131**	**n/s**
B) INGRES. A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERCICIS	**3.375**	**3.375**	**0,0**	**4.545**	**34,7**
1. Subvencions de capital	3.375	3.375	0,0	4.545	34,7
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**28.495**	**32.765**	**15,0**	**38.191**	**16,6**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**28.225**	**32.477**	**15,1**	**37.968**	**16,9**
IV. Altres creditors	**271**	**288**	**6,3**	**223**	**(22,6)**
2. Altres deutes	249	256	2,9	183	(28,6)
3. Fiances i dipòsits rebuts a ll/t	21	31	46,9	40	26,7
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**45.697**	**36.943**	**(19,2)**	**60.017**	**62,5**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**11.033**	**6.547**	**(40,7)**	**6.547**	**0,0**
1. Préstecs i altres deutes	11.033	6.547	(40,7)	6.547	0,0
III. Deutes amb empres. del grup i as. c/t	**43**	**19**	**(55,1)**	**15**	**(21,1)**
1. Deutes amb empreses del grup	43	19	(55,1)	15	(21,1)
IV. Creditors comercials	**10.849**	**13.629**	**25,6**	**12.537**	**(8,0)**
2. Deutes compres, prest. de serveis	10.849	13.629	25,6	12.537	(8,0)
V. Altres deutes no comercials	**23.661**	**16.543**	**(30,1)**	**40.801**	**146,6**
1. Administracions públiques	3.008	2.267	(24,6)	3.615	59,4
3. Altres deutes	20.539	14.127	(31,2)	37.057	162,3
5. Fiances i dipòsits rebuts c/t	115	149	30,2	130	(12,8)
VI. Provisions per a operacions de tràfic	**27**	**39**	**48,9**	**21**	**(46,2)**
VII. Ajustaments per periodificació	**85**	**166**	**95,7**	**94**	**(43,0)**
TOTAL GENERAL	**503.875**	**530.236**	**5,2**	**590.648**	**11,4**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2001, 2002 i 2003

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2001	2002	Var. %	2003	Var. %
A) DESPESES					
2. Aprovisionaments	**5.618**	**5.933**	**5,6**	**6.603**	**11,3**
b) Consum matèries primeres i altres mat. consumibles	1.581	1.604	1,5	1.743	8,6
c) Altres despeses externes	4.037	4.329	7,2	4.860	12,3
3. Despeses de personal	**48.837**	**52.105**	**6,7**	**54.801**	**5,2**
a) Sous, salaris i assimilats	36.727	39.099	6,5	41.306	5,6
b) Càrregues socials	12.110	13.006	7,4	13.495	3,8
4. Dotacions per a les amort. de l'immob.	**28.550**	**29.116**	**2,0**	**35.472**	**21,8**
5. Variació de les provisions de tràfic	**0**	**13**	**-**	**0**	**n/s**
c) Variació de les provisions de tràfic	0	13	-	0	n/s
6. Altres despeses d'explotació	**16.771**	**17.561**	**4,7**	**18.551**	**5,6**
a) Serveis exteriors	15.007	15.896	5,9	16.606	4,5
b) Tributs	1.764	1.665	(5,6)	1.945	16,8
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	**1.540**	**5.408**	**252,0**	**-**	**(100,0)**
7. Despeses financeres i despeses assimilades	**2.047**	**4.215**	**105,9**	**1.326**	**(68,5)**
c) Per deutes amb terceres i despeses assimilades	2.047	4.215	105,9	1.326	(68,5)
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**358**	**1.677**	**n/s**	**-**	**-**
11. Pèrdues Immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	**0**	**38**	**n/s**	**41**	**n/s**
13. Despeses extraordinàries	**2.654**	**1.934**	**n/s**	**3.088**	**n/s**
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	**202**	**168**	**n/s**	**144**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	**212**	**-**	**-**	**3.317**	**-**
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	**571**	**25**	**n/s**	**131**	**n/s**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	**571**	**25**	**n/s**	**131**	**n/s**
B) INGRESSOS					
1. Import net de la xifra de negoci	**46.774**	**48.178**	**3,0**	**55.940**	**16,1**
b) Prestacions de serveis	46.774	48.178	3,0	55.940	16,1
4. Altres ingressos d'explotació	**54.543**	**61.957**	**13,6**	**57.383**	**(7,4)**
a) Ing. acces. i altres ing. gestió corrent	5.371	6.347	18,2	7.238	14,0
b) Subvencions	49.172	55.610	13,1	50.145	(9,8)
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	**-**	**-**		**2.103**	**-**
7. Altres interessos i ingressos assimilats	**865**	**485**	**(44,0)**	**243**	**(49,8)**
c) Altres interessos	865	485	(44,0)	243	(49,8)
8. Diferències positives de canvi	**0**	**0**	**(51,1)**	**0**	**12,7**
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	**1.182**	**3.730**	**215,6**	**1.082**	**(71,0)**
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**-**	**-**	**-**	**3.186**	**-**
9. Benef. alienació immobilitzat material, immobilitzat immaterial i la cartera de control	**242**	**302**	**n/s**	**547**	**n/s**
10. Subv. de capital transf. al resultat exer.	**0**	**0**	**-**	**5.404**	**n/s**
12. Ingressos extraordinaris	**2.784**	**130**	**n/s**	**431**	**n/s**
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	**43**	**55**	**n/s**	**210**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	**-**	**1.653**	**-**	**-**	**-**
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

Nota: La suma dels comptes de pèrdues i guanys individuals de l'exercici 2003 de cadascuna de les divisions que figuren en l'annex, no coincideix amb el balanç consolidat atès que aquest incorpora un assentament global en concepte de dotació a l'amortització de 5.301 m€, amb abonament a subvencions de capital traspassades a resultats.

2.1.3. Anàlisi economicofinancera

Hem realitzat una anàlisi de l'evolució de l'estructura i saldos del Balanç de situació i del Compte de pèrdues i guanys.

En aquest apartat es destaquen els fets més rellevants que es desprenen dels estats financers analitzats, distingint, a efectes de la seva presentació, l'evolució del Compte de pèrdues i guanys (ingressos i despeses), l'estructura del Balanç i els aspectes referents a l'actiu i al passiu.

S'ha considerat convenient oferir aquesta visió de conjunt de la situació economicofinancera de l'entitat per tal de contextualitzar les conclusions principals de la fiscalització objecte d'aquest informe, que es presenten en l'epígraf 2.2 d'aquest mateix capítol.

FGC es divideix en cinc unitats de negoci: Xarxa principal, La Molina, Cremallera de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera de Montserrat i presenta la informació economicofinancera desglossada segons les unitats esmentades. Els estats financers de cada unitat es presenten en l'Annex I. Per aquest motiu aquesta anàlisi i la presentació dels resultats, es realitzen per a cadascuna de les divisions en què s'estructura l'entitat.

2.1.3.1. *Xarxa principal*

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

L'activitat de la Xarxa principal és l'explotació de les línies de Barcelona–Vallès, Llobregat–Anoia, mitjançant el transport de viatgers, així com el transport de mercaderies. Els ingressos obtinguts 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, en l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió (ingressos per arrendaments i altres serveis diversos) i les subvencions d'explotació. En el 2003 els ingressos provinents del transport de viatgers i mercaderies (xifra de negocis) van representar un 45,6% del total, els ingressos accessoris un 5,5% i les subvencions un 48,9% del total d'ingressos. En el 2002 aquests percentatges foren del 40,5%, 5,0% i 54,6%, respectivament.

De l'any 2001 al 2002 s'observa un augment de la xifra de negoci d'un 4,6%, mentre que al 2003 aquest percentatge arriba a un 13,2%. Aquests augments provenen principalment de l'increment dels ingressos per transport de viatgers.

Les causes d'aquest augment són, d'una banda, l'augment dels viatges, que passen de 63,4 milions a l'exercici 2001 a 70,1 milions al 2002 i a 73,1 milions al 2003. Els viatges-quilòmetre també experimenten importants increments durant ambdós anys, passant de 681 milions de viatges-quilòmetre el 2001 a 753 milions el 2002 (increment d'un 10,6%) i a 793 milions de viatges-quilòmetre el 2003 (increment d'un 5,4%). En l'exercici 2002, els augments en el volum de viatges queden compensats en bona mesura per la disminució de la tarifa mitjana, com efecte directe de la integració tarifària. És per això que els ingressos per viatges-quilòmetre disminueixen en un 5,5%. En canvi, al 2003, els ingressos per viatges-quilòmetre augmenten un 7,7% com a conseqüència de l'augment de les transferències de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) a FGC, per la posada en marxa d'un bit de seguiment de títols que li permet determinar per quants operadors ha passat cada títol i per tant, fer una millor distribució dels ingressos entre els diferents operadors, entre els quals hi ha FGC.

Quant als ingressos per transport de mercaderies, també incrementen cada any, passant d'una recaptació de 2,36 M€ el 2001 a 2,44 M€ el 2002 i a 2,95 M€ el 2003. L'origen de l'augment en ambdós exercicis és tant l'increment de les tones transportades com el de la tarifa mitjana.

Les subvencions d'explotació que rep aquesta divisió de l'ATM són per cobrir el dèficit d'explotació generat per l'activitat del transport de viatgers. Aquestes subvencions van augmentar al 2002 un 13,3% mentre que van disminuir un 9,8% el 2003. Els motius que poden fer fluctuar aquesta subvenció són dos: d'una banda, el grau de cobertura de despeses per ingressos propis i d'una l'altra, les disponibilitats financeres de l'ATM. Tant l'increment del 2002 com la disminució del 2003 s'expliquen en bona mesura perquè la cobertura de despeses ordinàries per ingressos propis va passar del 46,3% el 2001 el 45,8% el 2002 i el 51,7% el 2003. Això fa que les subvencions cobreixin el 52,2% el 2001, el 55,0% el 2002 i el 49,6% el 2003.

Finalment mereix un breu comentari l'augment dels Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió (22,9% el 2002 i 10,9% el 2003) a causa de l'increment en ambdós anys dels ingressos per arrendament de fibra òptica.

Evolució de les despeses

La partida més important en el capítol de despeses és la referent a les despeses de personal, que augmenta un 6,9% i un 4,1% el 2002 i el 2003, respectivament, tot i que la plantilla mitjana es manté bastant constant (passa de 1.209 empleats el 2001 a 1.219 el 2002 i 1.215 el 2003). Els increments salarials aplicats segons el conveni col·lectiu específic d'aquesta divisió han estat d'un 4,75% el 2002 i d'un 3,10% el 2003. L'explicació dels augments per sobre d'aquests percentatges és l'aplicació del nou model retributiu descrit en el con-

veni col·lectiu 2001-2004. A més, en el 2003 s'inclou la indemnització de l'antic director general i president per 463,42 m€. De fet, restant l'import de la indemnització, les despeses de personal per empleat passen de 36.933 € el 2001 a 39.135 € i 40.491 € el 2002 i 2003, increments d'un 6,0% i 3,5%, respectivament. Cal assenyalar que la proporció de despeses de personal respecte de les despeses d'explotació passa del 48,2% al 49,0% el 2002 i al 49,4% el 2003, respectivament.

Les amortitzacions no presenten variacions significatives. Així, les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat respecte a l'immobilitzat brut representen un 4,8% el 2001, un 4,7% el 2002 i un 4,4% el 2003. Es desprèn la mateixa conclusió si es relacionen les dotacions amb el total de despeses d'explotació per als exercicis 2001, 2002 i 2003 (30,8%, 30,0% i 29,9%, respectivament).

El marge d'explotació abans de subvencions de la Xarxa principal, és negatiu pels tres anys, en concret 112,6%, 110,1% i 92,2% negatius, respectivament. Cal dir que el marge d'explotació del 2003 reflecteix una millora perquè l'augment dels ingressos propis no ha comportat un augment proporcional de les despeses. La relació dels ingressos propis respecte les despeses d'explotació és d'un 47,0% el 2001, d'un 47,6% el 2002 i d'un 52,0% el 2003.

Les despeses financeres augmenten considerablement el 2002 i tornen a estabilitzar-se el 2003. El motiu d'aquesta variació és la comptabilització dels interessos generats per la compra ajornada d'unitats de tren al final del contracte. Així, els interessos per aquest concepte el 2002 ascendeixen a 2,99 M€, dels quals 2,7 M€ corresponen als exercicis 2000 i 2001 i el 2003 no hi ha despeses per aquest concepte. Si només tenim en compte les despeses financeres per préstecs amb entitats de crèdit, aquestes disminueixen cada any. Els cost mitjà de l'endeutament durant els exercicis 2001, 2002 i 2003 ha estat d'un 4,4%, un 4,3% i un 4,4%, respectivament.

Pel que fa a les despeses extraordinàries, cal destacar l'import en concepte d'indemnitzacions, que ascendeix a 1,37 M€ el 2001; a 1,10 M€ el 2002 i a 1,18 M€ el 2003 i correspon a les indemnitzacions efectuades al personal, amb la conseqüent amortització del lloc de treball. També cal esmentar les despeses extraordinàries per descarrilaments a causa d'esllavissades i condicions meteorològiques adverses i altres accidents i descarrilaments d'import total 1,44 M€, ocorregudes en l'exercici 2003.

b) Estructura del Balanç

El primer fet a destacar és que els saldos d'actiu i passiu l'exercici 2002 experimenten un lleuger increment d'un 1,0%, respecte dels saldos del 2001, i els de l'exercici 2003 presenten un increment d'un 9,8% respecte dels del 2002.

Respecte de l'actiu, en el 2002 la justificació la trobem en l'augment de la partida de deutors i, concretament, en el saldo d'Administracions públiques. Quant al 2003, l'increment es produeix per l'augment de l'immobilitzat material, principalment en les partides corresponents a Altre immobilitzat i Instal·lacions tècniques i maquinària i també per l'increment dels deutors diversos.

Pel que fa a l'evolució del saldo global del passiu, en el 2002, la raó del lleuger increment obeeix a l'augment del saldo corresponent a Fons propis, atenuat per el descens dels saldos amb entitats de crèdit i dels saldos corresponents a Altres deutes, mentre que l'increment al 2003 té la seva justificació sobretot en l'evolució a l'alça del saldo corresponent a Fons propis, Ingressos a distribuir i també del saldo corresponent a Altres deutes. En l'epígraf c) d'aquest mateix apartat analitzem amb més detall cadascuna d'aquestes variacions d'actiu i passiu.

Si posem en relació les diferents masses patrimonials que integren el passiu es pot observar com els fons propis passen de representar un 94,0% respecte del passiu amb cost el 2001, a un 96,5% el 2002 i a un 98,0% el 2003. Això és degut al fort descens dels saldos amb entitats de crèdit, ja que s'han anat amortitzant els préstecs amb entitats de crèdit i no s'han fet noves disposicions.

Els recursos permanents cobreixen íntegrament l'immobilitzat. Això cal valorar-ho positivament. El pes de l'immobilitzat (Immobilitzat + despeses a distribuir) respecte de l'actiu és del 88,1% el 2001, del 86,9% el 2002 i del 86,2% el 2003. Cal assenyalar que les inversions del 2003 són molt superiors a les amortitzacions anuals, fet que ens indica que s'excedeix amb escreix el nivell de reposició.

També s'arriba a una valoració positiva des de la perspectiva de les partides a curt termini: la relació entre l'actiu circulant i el passiu a curt termini és d'1,31; 2,13 i 1,28 en els exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament.

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

Actiu

A continuació es comenten les qüestions més rellevants que a parer nostre cal destacar en l'evolució de l'actiu.

Les inversions realitzades durant els exercicis 2002 i 2003 ascendeixen a un total de 93,69 M€, distribuïts de la següent forma: 29,01 M€ el 2002, 64,68 M€ el 2003.

Les principals inversions realitzades el 2002 són les obres necessàries per a adaptar les estacions de Plaça Catalunya i de Vallvidrera a persones amb mobilitat reduïda; el trasllat del manteniment de trens de Sarrià a Rubí; diverses millores tècniques en les subcentrals i la contractació de sis unitats de tren tipus 112. Quant a l'immobilitzat immaterial, destaquem la implantació del sistema de venda de bitllets amb bit de seguiment.

Les principals inversions que s'han realitzat durant el 2003 són la construcció d'un recinte per a l'estacionament i la conservació del material històric en el centre operatiu de Rubí; un nou accés a l'estació de la Colònia Güell i una nau per a l'estacionament a cobert, de les unitats de tren dièsel sèrie 3000; treballs per incrementar la potència de diverses subcentrals i diverses millores per a l'adaptació a persones de mobilitat reduïda. No obstant això, la inversió més significativa correspon a l'adquisició d'unitats de tren, concretament, s'han rebut sis unitats de tren de la sèrie UT 112 (inversió per 29,5 M€) i s'ha signat el contracte amb el consorci Alstom, CAF i Bombardier per a la construcció de tretze noves unitats de tren de la sèrie 213 (inversió per 7,1 M€). Quant a l'immobilitzat immaterial, destaquem la implantació del mòdul de gestió corporativa i de planificació i gestió de fons de tresoreria SAP i també la posada en marxa per part de tots els operadors, del servei de tractament de lectura i posterior gestió centralitzada del bit de seguiment de títols.

La inversió en unitats de tren sèrie 213 comentada en el paràgraf anterior ha comportat alhora una disminució del líquid disponible de l'entitat, fet que es reflecteix tant en la disminució del saldo de les Inversions financeres temporals com de la Tresoreria.

Una altra partida que experimenta canvis a l'alça és la corresponent a Administracions públiques deutores, ja que en l'exercici 2002 incrementa un 55,8% respecte l'exercici anterior i en l'exercici 2003 manté un saldo similar al del 2002. La justificació l'augment en l'exercici 2002 és el retard acordat entre FGC i l'ATM d'aproximadament dos mesos en el cobrament de les subvencions d'explotació i l'ajornament d'un import de 2,21 M€ de l'exercici 2001, pendent de liquidar del contracte-programa anterior.

Finalment, els Deutors diversos també experimenten un increment en ambdós anys, tot i que l'augment més significatiu es produeix al 2003 (94,1% el 2002 i 203,1% el 2003). L'origen d'aquest augment és la partida del compte corrent entre divisions, que passa de 0,46 M€ l'exercici 2001 a 5,07 M€ el 2002 i 19,28 M€ el 2003. Això és a causa que aquesta divisió ha realitzat diverses transferències a la divisió del Cremallera de Montserrat per al finançament de la inversió en el cremallera, així com també a la Divisió de Vall de Núria per al finançament de diverses inversions.

Passiu

A continuació destaquem els aspectes més rellevants de l'exercici que expliquen l'evolució dels saldos de passiu.

Cal destacar en primer lloc els Fons propis i en concret el Capital subscrit, l'evolució del qual té signe positiu en ambdós exercicis (6,2% i 5,9% al 2002 i 2003, respectivament). Això és així a causa, fonamentalment, de les aportacions de la Generalitat de Catalunya, que han estat de 23,47 M€ al 2002 i 23,14 M€ al 2003.

Quant als Ingressos a distribuir en diferents exercicis, es produeix un augment en l'exercici 2003 en 1,51 M€ per la comptabilització d'una subvenció de capital d'1,23 M€ provinent de la Generalitat de Catalunya per finançar el projecte Passos a nivell, que preveu les actuacions encaminades a suprimir determinats passos a nivell i altre subvenció també de la Generalitat de Catalunya de 0,27 M€ per finançar nous desenvolupaments.

Un altre compte del passiu que mereix comentari, en aquest cas, pel seu decrement, és el corresponent a Deutes amb entitats de crèdit. Els deutes amb entitats de crèdit considerant tant el llarg com el curt termini, passen d'un import de 23,27 M€ el 2001 a un import de 8,18 M€ el 2003. Això es degut a l'amortització dels préstecs vigents sense demanar-ne de nous. De fet, en l'exercici 2002 finalitza l'amortització del préstec amb "La Caixa" disposat l'any 1998, quedant pendent únicament el préstec amb el Lloyds Bank, renegociat l'any 1995 i a retornar en 10 anys amb una carència de 5 anys.

Finalment, quant els Altres deutes, l'evolució té diferent signe en el 2002 (61,3% negatiu) i en el 2003 (392,8%). Cal assenyalar que, en aquest epígraf, s'inclouen bàsicament els deutes amb proveïdors d'immobilitzat. La reducció del saldo al 2002 és degut al pagament de l'import pendent amb els proveïdors CAF, Alstom i ABB Tracción, SA per a l'adquisició de 20 unitats de tren de la sèrie UT 213, tot i que també es va començar a facturar un nou contracte el mateix any amb les empreses CAF, Alstom i Bombardier per l'adquisició de 6 unitats de tren de la sèrie 112.

En canvi, l'increment que es produeix al 2003, obeeix a la facturació del contracte per a la construcció de les unitats de tren sèrie 112 esmentat anteriorment i a la facturació del 10% d'un nou contracte signat amb els mateixos proveïdors per a la construcció de tretze unitats de tren sèrie 213 també comentat anteriorment.

2.1.3.2. *La Molina*

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

L'activitat de la divisió La Molina és l'explotació de l'estació de muntanya de La Molina. Els ingressos per aquest concepte 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 d'Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió, d'import molt inferior als anteriors.

De l'any 2001 al 2002 s'observa una disminució de la xifra de negoci del 10,0%, mentre que el 2003 s'incrementa un 19,8%. La raó de la davallada del 2002 és la disminució en el nombre visitants, que passa de 299.300 a 250.588, tot i que aquesta disminució queda atenuada per l'augment de la tarifa en un 7,6%. En canvi, el 2003 es produeix un increment en el nombre de visitants fins a la xifra de 270.118, acompanyada d'un augment de la tarifa d'un 10,8%. Cal assenyalar que el nivell d'ingressos en aquesta divisió depèn en gran mesura de les condicions meteorològiques de la temporada, que van ser en general desfavorables el 2002 i molt bones el 2003.

També mereix un breu comentari l'evolució dels Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió (11,9% negatiu el 2002 i 17,0% el 2003). La justificació d'aquestes variacions obeeix a la fluctuació dels ingressos per servei diversos, que inclouen una partida relativa a la prestació de serveis i treballs facturats a les empreses de restauració ubicades en aquesta estació, pel manteniment general dels seus establiments. Cal assenyalar que el 2003 es van fer treballs de remodelació en un dels establiments perquè l'empresa de restauració que habitualment prestava el servei (DETURSA) va ser substituïda per una de nova.

Aquesta divisió no rep subvencions d'explotació, tot i que si considerem que del finançament rebut de la Generalitat mitjançant aportacions de capital una part és per finançar les amortitzacions, el percentatge de subvencions d'explotació respecte al total de despeses ordinàries (en les quals s'inclouen les amortitzacions, que no figuren explícitament en el Compte de pèrdues i guanys) seria d'un 35,3% el 2001, d'un 35,3% el 2002 i d'un 29,8% el 2003.

Finalment, pel que fa als Ingressos extraordinaris, el 2003 s'observen uns ingressos comptabilitzats amb signe negatiu de 82,90 m€. Aquest import es desglossa en ingressos extraordinaris (62,07 m€ positius) principalment pel cobrament de l'assegurança per la caiguda de llamps a Puig d'Alp i en despeses extraordinàries (144,06 m€ negatius) dels quals 137,80 m€ negatius fan referència al pagament de comissions per la venda de forfaits de la temporada 2002-

2003 per part de Viatges de Muntanya, SA, empresa en que FGC participa en un 100%.

Evolució de les despeses

La partida més important en el capítol de despeses és la referent a les despeses per amortització de l'immobilitzat que no figuren explícitament en el Compte de pèrdues i guanys ja que, tal com s'explicarà més detalladament en l'apartat 2.2.1 es cancel·len mitjançant subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici amb càrrec a Fons propis. Les quanties són de 2,4 M€ el 2001 i 2002 i de 2 M€ el 2003. La ràtio amortitzacions sobre despeses d'explotació evoluciona a la baixa, i suposa un 39,9%, un 38,8% i un 33,0% en els exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament. La mateixa conclusió es desprèn de la relació entre l'import de les amortitzacions respecte de l'immobilitzat brut (5,2% el 2001, 5,1% el 2002 i 4,3% el 2003). La raó d'aquesta tendència és l'existència d'elements de l'immobilitzat que estant finalitzant el seu període d'amortització en els exercicis analitzats; en canvi, durant aquests exercicis no s'han efectuat inversions significatives. De fet en aquesta divisió la inversió queda molt per sota del nivell de reposició: en el 2003 la ràtio inversions del període sobre amortització és d'un 37%.

Les despeses de personal augmenten un 4,5% i un 1,8% el 2002 i el 2003, respectivament. D'una banda, la plantilla mitjana disminueix un 1,8% el 2002 i augmenta un 3,6% el 2003. D'altra banda, els increments aplicats segons el conveni col·lectiu específic d'aquesta divisió han estat d'un 4,30% al 2002 i d'un 2,60% el 2003. Val a dir que en l'evolució de les despeses de personal també influeix el fet que les baixes de personal jubilat no se substitueixen o bé s'incorpora personal amb un sou menor. De fet, la proporció de despeses de personal respecte a les despeses d'explotació pràcticament no varia; són d'un 29,0% el 2001, d'un 29,6% el 2002 i d'un 30,1% el 2003.

El marge d'explotació incloent-hi les amortitzacions de La Molina és negatiu pels tres anys, de 37,2%, 56,5% i 31,0%. Cal dir que el marge d'explotació del 2002 reflecteix un empitjorament que obeeix a una disminució dels ingressos comentada anteriorment, mentre que les despeses es mantenen estables. La relació dels ingressos propis respecte de les despeses ordinàries és d'un 72,9% el 2001, 63,9% el 2002 i 76,3% el 2003.

Les despeses financeres disminueixen en ambdós exercicis; un 30,0% el 2002 i un 12,1% el 2003. Aquesta evolució està relacionada amb l'endeutament amb entitats de crèdit. Els cost mitjà de l'endeutament durant els exercicis 2001, 2002 i 2003 ha estat d'un 4,7%, d'un 3,6% i d'un 3,5%, respectivament.

També cal destacar les despeses extraordinàries, que inclouen un import en concepte d'indemnitzacions que ascendeix a 56,18 m€ el 2001, a 50,66 m€ el 2002 i a 38,40 m€ el 2003 i correspon a les indemnitzacions efectuades al personal, amb la consegüent amortització del lloc de treball.

b) Estructura del Balanç

El primer fet a destacar és que els saldos d'actiu i passiu a l'exercici 2002 experimenten un lleugera disminució (0,9% negatiu) respecte dels saldos del 2001, i els de l'exercici 2003 presenten un increment d'un 6,8% respecte dels de 2002.

Respecte de l'actiu, en el 2002 la justificació la trobem en la disminució de la partida de més valor, concretament en l'immobilitzat material, tot i que altres partides del circulant augmenten de forma significativa. Quant al 2003, tot i que continua el descens en la partida de l'immobilitzat material, l'increment del saldo amb les administracions públiques i el saldo de tresoreria fan augmentar el saldo global de l'actiu.

Pel que fa a l'evolució del saldo global del passiu, en el 2002, la raó del lleuger decrement obeeix al descens de l'endeutament bancari, tot i que queda atenuat per l'increment del 0,9% del saldo corresponent a Fons propis, mentre que l'increment al 2003 té la seva justificació sobretot en l'evolució a l'alça del saldo corresponent a Fons propis (18,5%), atenuada també pel descens de l'endeutament bancari. En l'apartat c) analitzem amb més detall cadascuna d'aquestes variacions d'actiu i passiu.

Si posem en relació les diferents masses patrimonials que integren el passiu es pot observar com els fons propis passen de representar un 61,4% respecte del passiu amb cost el 2001, a un 67,2% el 2002 i a un 73,1% el 2003. Això és degut al descens dels saldos amb entitats de crèdit ja que s'han anat amortitzant els préstecs amb entitats de crèdit i no s'han fet noves disposicions de préstecs.

En els exercicis 2002 i 2003, els recursos permanents cobreixen íntegrament l'immobilitzat. La relació entre els recursos permanents i l'immobilitzat és d'un 1,02 el 2002 i d'un 1,16 el 2003.

El pes de l'immobilitzat respecte de l'actiu és d'un 92,9% el 2001, d'un 88,1% el 2002 i d'un 79,1% el 2003. Tal com ja s'ha indicat, les inversions de cada exercici són inferiors a les despeses per amortització anuals, fet que ens indica que els seus equipaments estant envellint i no s'estan reposant. Aquesta relació és de 0,5, 0,2 i 0,4 per als exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament.

No obstant això, podem esmentar com a inversions significatives d'aquest període 2001-2003 millores en les pistes pel que fa a mesures de seguretat i senyalit-

zació i, quant als edificis, destaquem l'adaptació de les antigues oficines com a sala d'exposició i altres millores a la sala del bar.

Pel que fa les partides a curt termini, la relació entre l'actiu circulant i el passiu a curt termini és de 0,84, 1,16 i 2,56 en els exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament. La situació de liquiditat ha millorat en rebre's majors aportacions de la Generalitat, tal com veurem en l'apartat següent.

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

Actiu

Quant a l'Immobilitzat material, el seu descens en ambdós anys (5,9% el 2002 i de 4,2% el 2003) obeeix bàsicament al abans esmentat baix nivell d'inversió.

Una altra partida que experimenta canvis però de signe contrari és la corresponent a Administracions públiques deutores, ja que passa d'un import de 199,65 m€ l'exercici 2001 a 1.167,09 m€ el 2002 i 4.736,70 m€ el 2003. La justificació d'aquest augment és, d'una banda, l'augment de les aportacions a rebre de la Generalitat i, de l'altra, el retard en el cobrament d'aquestes aportacions de capital d'aproximadament un any, atès que des de 2002 la Generalitat les transfereix en funció de les seves disponibilitats de líquid. La partida corresponent a Tresoreria també experimenta un increment en ambdós anys, tot i que l'augment més significatiu es produeix el 2002 (132,0% el 2002 i 23,4% el 2003). El motiu d'aquest increment és el mateix que el de les Administracions públiques deutores: l'increment en l'import de les aportacions de capital, com veurem en l'apartat següent.

Passiu

Cal destacar en primer lloc els Fons propis i en concret el Capital subscrit, l'evolució del qual té signe positiu en ambdós exercicis (2,5% i 15,8% el 2002 i el 2003, respectivament). Això és així perquè en aquest epígraf s'incorporen anualment les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya, que han estat d'1,57 M€ el 2002 i de 5,47 M€ el 2003.

Un altre compte del passiu que mereix comentari, en aquest cas, pel seu decrement, és el corresponent a Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit. Aquests passen d'un import de 10,38 M€ el 2001 a un import de 9,29 M€ el 2002 i de 8,20 M€ el 2003. Això es degut a l'amortització del préstec vigent amb la Caixa sense demanar-ne noves disposicions durant el període 2001-2003. L'esmentat préstec es va concedir l'any 1999 i s'havia de retornar en un termini de tretze anys, amb dos anys de carència i a un tipus d'interès de l'Euribor + 0,13.

2.1.3.3. *Vall de Núria*

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels 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 d'Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió.

De l'any 2001 al 2002 s'observa una disminució de la xifra de negoci d'un 4,3%, mentre que el 2003 s'incrementa un 10,2%. El motiu de la disminució en l'exercici 2002 respecte al 2001 és la disminució en el nombre visitants, tant pel que fa als viatgers del cremallera, que passen de 273.892 a 250.790, com pel que fa als visitants de l'estació d'esquí, que passen de 35.057 a 31.654. Tanmateix, la tarifa dels viatges del cremallera augmenta un 4,4% mentre que la tarifa dels forfaits de l'estació d'esquí es manté constant. En canvi, el 2003 es produeix un increment en el nombre de visitants fins a la xifra de 272.514 quant als viatgers del cremallera i fins a 35.776 dels visitants de l'estació d'esquí, acompanyada d'un augment de la tarifa dels viatges del cremallera d'un 7,4%. Cal assenyalar que el nivell d'ingressos en aquesta divisió depèn en gran mesura de les condicions meteorològiques de la temporada, que van ser en general desfavorables el 2002 i molt bones el 2003.

També mereix un breu comentari l'evolució dels Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió, que s'incrementen en ambdós anys (9,4% el 2002 i 24,6% el 2003). La justificació d'aquestes variacions obeeix a un increment general de totes les partides que componen aquests ingressos, on s'inclouen conceptes tals com el lloguer d'esquís, la prestació de serveis a tercers, les indemnitzacions per rescabalaments d'assegurances i d'altres ingressos diversos. Destaquem l'increment del concepte d'indemnitzacions per rescabalaments d'assegurances el 2003, atès que passa de 13,36 m€ el 2002 a 178,87 el 2003, donat que en el 2003 s'inclou el rescabalament de la companyia d'assegurances per danys importants ocasionats per esllavissades.

Aquesta divisió no ha rebut subvencions d'explotació en els exercicis 2002 i 2003. Tanmateix, si considerem que del finançament rebut de la Generalitat mitjançant aportacions de capital una part és per finançar les amortitzacions, el percentatge de subvencions d'explotació respecte al total de despeses ordinàries (incloses amortitzacions) seria d'un 37,8% el 2002 i d'un 39,8% el 2003.

En resum, si s'incorporessin de manera explícita les subvencions al Compte de pèrdues i guanys, el 2003 un 61,6% dels ingressos totals provindria de l'activitat ordinària de la divisió i un 38,4% de les subvencions, mentre que el 2002 aquests percentatges serien d'un 62,6% i d'un 37,4%, respectivament.

Finalment, pel que fa als ingressos extraordinaris, el 2003 s'observen uns ingressos i beneficis d'altres exercicis per 17,72 m€, que corresponen al rescabalament de la companyia d'assegurances pels danys ocasionats per les pluges.

Evolució de les despeses

La partida més important en el capítol de despeses és la referent a despeses de personal que augmenten un 3,8% i un 7,5% el 2002 i el 2003, respectivament. Aquests augments són deguts, d'una banda a l'evolució de la plantilla mitjana, que s'incrementa un 1,1% el 2002 i un 4,1% el 2003, passant de 69,6 empleats a 70,4 el 2002 i a 73,2 el 2003, i de l'altra, als increments aplicats segons el conveni col·lectiu específic d'aquesta divisió que han estat d'un 4,30% el 2002 i d'un 2,60% el 2003. La proporció de despeses de personal respecte les despeses passa d'un 43,4% el 2002 a un 41,6% el 2003. El cost mitjà per treballador es manté bastant estable: és de 30.058 € el 2001, 30.847 € al 2002 i 31.853 € el 2003.

Si s'inclouen explícitament les amortitzacions en el Compte de pèrdues i guanys, són la segona partida en importància: representen un 37,8% de les despeses d'explotació i un 39,8% el 2003. L'increment de les amortitzacions que es produeix el 2003 (18,1%) és degut a la forta inversió realitzada en aquest exercici. No obstant això, quan relacionem les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat respecte l'immobilitzat brut, la relació es manté estable (4,2% el 2001, un 4,0% el 2002 i un 4,1% el 2003).

El marge d'explotació sobre ingressos propis de la divisió de Vall de Núria és negatiu pels tres anys, 53,5%, 58,3% i 56,5%. Cal dir que el marge d'explotació del 2002 reflecteix un empitjorament que obeeix a la disminució dels ingressos comentada anteriorment, mentre que les despeses, incloses amortitzacions, es mantenen estables. La relació dels ingressos propis respecte de les despeses ordinàries és d'un 65,2% el 2001, d'un 63,2% el 2002 i d'un 63,9% el 2003.

Les despeses financeres passen de 28,39 m€ a 3,21 m€ al 2002 i a zero al 2003. Aquesta evolució està relacionada amb l'endeutament amb entitats de crèdit, ja que està totalment amortitzat el 2003. Els cost mitjà de l'endeutament durant els exercicis 2001 i 2002 ha estat de 4,4% i de 3,6%, respectivament.

També cal destacar l'augment de les despeses extraordinàries, sobretot el 2003, que inclouen un import en concepte d'accidents per esllavissades, de 220,60 m€.

b) Estructura del Balanç

El primer fet a destacar és que els saldos d'actiu i passiu l'exercici 2002 experimenten un augment d'un 15,8% respecte dels saldos del 2001, i els de l'exercici 2003 presenten un increment d'un 14,3% respecte dels de 2002.

Quant a l'actiu, en el 2002 la justificació la trobem en l'augment tant de l'immobilitzat material com de les partides corresponents a Deutors diversos i a Administracions públiques. Quant al 2003, l'augment es concentra principalment en l'immobilitzat material, i concretament, en la partida corresponent a Altre immobilitzat.

Pel que fa a l'evolució del saldo global del passiu, en el 2002, el motiu de l'increment obeeix a l'augment dels Fons propis i concretament al capital subscrit, mentre que l'increment el 2003 té la seva justificació sobretot en l'evolució a l'alça de la partida corresponent a Altres deutes, que passa d'un 0,43 M€ a un 5,28 M€. En l'epígraf c) d'aquest mateix apartat analitzem amb més detall cadascuna d'aquestes variacions d'actiu i passiu.

Si posem en relació les diferents masses patrimonials que integren el passiu es pot observar que els fons propis passen de representar un 98,8% respecte del passiu amb cost el 2001, a un 99,9% el 2002 i a un 100,0% el 2003. Això és degut a la cancel·lació dels saldos amb entitats de crèdit.

En el 2001 i el 2002, els recursos permanents cobreixen íntegrament l'immobilitzat. En l'exercici 2003 estan molt a prop de cobrir-lo. La relació entre els recursos permanents i l'immobilitzat és d'1,02; 1,12 i 0,94 el 2001, 2002 i 2003, respectivament.

El pes de l'immobilitzat respecte de l'actiu és d'un 93,6% el 2001, d'un 85,5% el 2002 i d'un 89,2% el 2003. Cal assenyalar que les inversions del 2003 són molt superiors a les amortitzacions, fet que ens indica que s'excedeix amb escreix el nivell de reposició.

Les principals inversions que s'han realitzat durant el període 2001-2003 són l'adquisició de dos nous trens automotors (incloses sota l'epígraf Altre immobilitzat), així com l'adaptació de la infraestructura de la línia del cremallera a aquests dos nous automotors.

Pel que fa les partides a curt termini, la relació entre l'actiu circulant i el passiu a curt termini és d'1,33; 3,28 i 0,8 els exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament. El deteriorament que es produeix el 2003 és degut al fet que l'increment de la inversió en l'immobilitzat material no es finança amb recursos permanents.

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

Actiu

Quant a l'Immobilitzat material, el seu increment en ambdós anys (2002-2003) d'un 5,7% el 2002 i d'un 19,7% el 2003 obeeix a l'adquisició de trens automotors i a les inversions en instal·lacions tècniques, ja comentades en l'apartat anterior.

Una altra partida que experimenta un canvi significatiu a l'alça és la corresponent a Administracions públiques deutores, ja que passa d'un import de 0,77 M€ l'exercici 2002 a 2,41 M€ el 2002 i 2,46 M€ el 2003. La justificació d'aquest augment és el retard en el cobrament de les aportacions de capital de la Generalitat d'aproximadament un any, atès que des de 2002 la Generalitat transfereix les esmentades aportacions en funció de les seves disponibilitats de líquid.

Els Deutors diversos també experimenten una variació significativa, i incrementen el 2002 un 190,2% i disminueixen el 2003 un 64,7%. L'origen d'aquestes fluctuacions són els saldos amb empreses del grup (Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA i Viatges de Muntanya, SA).

Finalment, la partida corresponent a Tresoreria experimenta un increment en ambdós anys, tot i que l'augment més significatiu es produeix el 2002 (100,6% el 2002 i 41,0% el 2003). La causa d'aquest increment rau en el ritme amb què es materialitzen les aportacions de capital transferides per la Generalitat.

Passiu

Cal destacar en primer lloc l'important augment dels Fons propis que es produeix el 2002 (17,7%). Això és així perquè en aquest epígraf s'incorporen anualment les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya, que han estat de 2,10 M€ el 2001, de 6,21 M€ el 2002 i de 2,40 M€ el 2003. En el 2002 les aportacions de capital foren molt superiors a la dotació d'amortització.

Un altre compte del passiu que mereix comentari pel seu increment és el corresponent a Altres deutes. Aquesta partida passa de 0,43 M€ el 2002 a 5,28 M€ el 2003, atès que el 2003 s'inclouen deutes per comandes d'inversió de 2,38 M€ i 2,89 M€ en concepte de comptes corrents entre les divisions, pel finançament rebut de la divisió Xarxa principal.

2.1.3.4. *Funiculars de Montserrat*

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

L'activitat de la divisió Funiculars de Montserrat és l'explotació dels funiculars de Sant Joan i de la Santa Cova de Montserrat. 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.

De l'any 2001 al 2002 s'observa una increment significatiu de la xifra de negoci d'un 6,5%. En 2003 els ingressos incrementen un 2,1%. Els motius de l'increment el 2002 són tant augment en el nombre de viatges, que passa de 465.534 a 515.539, com l'increment de la tarifa, que augmenta en 0,42% en el funicular de Sant Joan i un 5,05% en el de Santa Cova. En canvi, el 2003 es produeix un increment només en la tarifa i no en el nombre de viatges, que es redueix fins a 511.413. Cal assenyalar que l'activitat d'aquesta divisió es va veure afectada durant els anys 2000 i 2001 pels aiguats de l'any 2000, amb la conseqüent aturada del funicular de Santa Cova fins a l'1 de juny de 2001, data en què es va tornar a posar en funcionament.

Aquesta divisió no rep subvencions d'explotació, tot i que si considerem que del finançament rebut de la Generalitat mitjançant aportacions de capital una part és per finançar les amortitzacions, el percentatge de subvencions d'explotació respecte al total de despeses ordinàries seria d'un 22,6% el 2001, d'un 16,6% el 2002 i d'un 16,8% el 2003.

Si s'incorporessin de manera explícita les subvencions al Compte de pèrdues i guanys, el 2003 un 89,9% dels ingressos totals provindrien de l'activitat ordinària de la divisió i un 10,1% de les subvencions, mentre que el 2002 aquesta percentatges serien d'un 90,5% i d'un 9,5%, respectivament.

Finalment, pel que fa als Ingressos extraordinaris, en el 2001 s'observen uns ingressos de 606,4 m€ pel cobrament de l'assegurança pels aiguats esmentats ocasionats en el funicular de Santa Cova.

Evolució de les despeses

La partida més important en el capítol de despeses és la referent a les despeses de personal, que augmenten un 12,6% i un 16,2% el 2002 i el 2003, respectivament. La justificació d'aquests augments són, d'una banda, els augments de la plantilla mitjana, que passa de 10 empleats a 12 el 2002 i a 13 el 2003 i de

l'altra, als increments aplicats segons el conveni col·lectiu específic d'aquesta divisió (4,30% el 2002 i 2,60% el 2003). Així, la proporció de despeses de personal respecte de les despeses d'explotació incrementa significativament, passant d'un 39,9% el 2001, a un 50,1% el 2002 i a un 53,7% el 2003. Una altra causa és la variació en el cost mitjà per empleat (29.096 € el 2001, 27.201 € el 2002 i 28.454 € el 2003).

Si s'inclouen explícitament les amortitzacions en el Compte de pèrdues i guanys, aquestes representen un 16,6% de les despeses d'explotació el 2002 i un 16,8% el 2003. Aquestes dotacions disminueixen el 2002 un 34,4% i augmenten el 2003 un 9,7%. També s'observa una variació en l'exercici 2002 quan relacionem les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat amb l'immobilitzat brut (5,4% el 2001, un 3,2% el 2002 i un 3,1% el 2003). Això és degut al fet que durant el 2001 es van amortitzar acceleradament certs elements de transport danyats per esllavissades. Posteriorment, en realitzar-se noves inversions per a la renovació dels esmentats elements, la dotació a l'amortització s'ha vist incrementada.

El marge d'explotació de Funiculars de Montserrat és positiu pels tres anys, en un 24,9%, un 36,9% i un 33,0%, respectivament. Cal dir que els marges d'explotació del 2002 i 2003 reflecteixen una millora respecte al del 2001, i obeeix principalment a una disminució de les despeses per tributs, concretament per l'augment del percentatge de la regla de la prorrata, que fa passar les despeses de 40,08 m€ el 2001 a 7,85 m€ el 2002 i a 6,41 m€ el 2003. La forta despesa en 2001 té la seva justificació en el fet que es van produir unes despeses extraordinàries molt significatives de 450,08 m€, ocasionades per la reconstrucció del funicular de Santa Cova danyat pels aiguats de l'any 2000, que van suposar més import d'IVA no deduïble.

b) Estructura del Balanç

El primer fet a destacar és que els saldos d'actiu i passiu l'exercici 2002 experimenten un increment d'un 9,3% respecte dels saldos de 2001 i els de l'exercici 2003 presenten un increment d'un 5,0% respecte dels de 2002.

Respecte de l'actiu, el 2002 la justificació la trobem en l'augment de la partida de més valor, concretament en l'immobilitzat material, tot i que la partida de Deutors diversos del circulant també augmenta de forma significativa. Quant al 2003, continua l'augment de l'immobilitzat material i també hi ha un augment significatiu de la partida d'Administracions públiques; aquests increments però, queden atenuats pel decrement de la partida de Deutors diversos.

Pel que fa a l'evolució del saldo global del passiu, el 2002, el motiu de l'increment és a l'augment de la partida de Fons propis, atenuat en part per la

disminució de la partida corresponent a Altres deutes no comercials, mentre que l'increment el 2003 té la seva justificació sobretot en l'evolució a l'alça del saldo corresponent a Fons propis. En l'epígraf c) d'aquest mateix apartat analitzem amb més detall cadascuna d'aquestes variacions d'actiu i passiu.

Si posem en relació les diferents masses patrimonials que integren el passiu es pot observar com els fons propis representen un 99,8% respecte del passiu amb cost el 2001 i un 99,9% el 2002 i 2003. Això és degut al fet que aquesta divisió es finança íntegrament mitjançant els recursos generats per l'explotació i les aportacions que rep anualment de la Generalitat de Catalunya.

Els recursos permanents, cobreixen íntegrament l'immobilitzat en els tres exercicis. Això cal valorar-ho positivament atès que la relació entre els recursos permanents i l'immobilitzat és d'1,14; d'1,20 i d'1,16 el 2001, 2002 i 2003, respectivament.

El pes de l'immobilitzat respecte de l'actiu és d'un 81,5% el 2001, d'un 80,8% el 2002 i d'un 84,1% el 2003. Cal assenyalar que les inversions de cada exercici són superiors a les despeses per amortització anuals, fet que ens indica que l'immobilitzat es renova periòdicament. Aquesta relació és de 7,3; 3,0 i 3,2 per als exercicis 2001, 2002 i 2003.

Les inversions realitzades durant els exercicis 2002 i 2003 ascendeixen a un total de 0,70 M€, distribuïts de la següent forma: 0,32 M€ el 2002 i 0,38 M€ el 2003.

Les principals inversions que s'han realitzat durant aquest període són el condicionament de l'entorn de l'estació del funicular de Santa Cova, la instal·lació de detectors de temperatura de coixinets i un sistema de greixat automàtic dels volants de tracció i reenviament per tal d'augmentar la freqüència de circulació del funicular de Sant Joan i el condicionament dels vestuaris per als treballadors dels funiculars.

També s'arriba a una valoració positiva des de la perspectiva de les partides a curt termini: la relació entre l'actiu circulant i el passiu a curt termini és de 2,65; 6,99 i 5,51 en els exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament.

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

Actiu

Quant a l'Immobilitzat material, el seu increment en ambdós anys, d'un 8,4% el 2002 i d'un 9,3% el 2003, obeeix a les inversions comentades anteriorment.

Una altra partida que experimenta canvis és la corresponent a Deutors diversos, ja que passa de 319,96 m€ l'exercici 2001 a 452,51 m€ el 2002 i 104,3 m€ el 2003. L'origen d'aquestes variacions és la partida de comptes corrents inter-divisions, que passa de 281,60 m€ el 2001 a 445,39 m€ el 2002 i a 92,68 m€ el 2003, a causa de finançaments puntuals que ha realitzat aquesta divisió a les altres divisions.

Finalment, la partida corresponent a Administracions públiques deutores passa de 37,60 m€ el 2002 a 250,42 m€ el 2003. Aquests imports corresponen a les aportacions de capital de la Generalitat pendents de cobrament dels exercicis 2002 i 2003, respectivament. Tot i que aquestes aportacions han disminuït en un 50,0% l'exercici 2003 (300,50 m€) respecte al 2002 (601,01 m€), la partida deutora augmenta a causa del retard en el cobrament de la Generalitat, atès que actualment fa les transferències segons les seves disponibilitats de tresoreria.

Passiu

Cal destacar els Fons propis i en concret el capital subscrit, l'evolució del qual té signe positiu en ambdós exercicis (20,9% i 6,9% el 2002 i 2003, respectivament), per la incorporació anual de les aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya, que han estat de 0,68 M€ el 2001, de 0,60 M€ el 2002 i de 0,30 M€ el 2003, una part de les quals ha servit per a absorbir les amortitzacions.

2.1.3.5. *Cremallera de Montserrat*

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

L'activitat de la divisió del Cremallera de Montserrat és l'explotació del nou cremallera. Els ingressos per aquests conceptes conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també s'han comptabilitzat els ingressos per arrendaments de locals i les subvencions del FORCEM, sota l'epígraf d'Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió, tot i que cal assenyalar que els ingressos pel transport de viatgers en cremallera representen el 97,7% del total d'ingressos d'aquesta divisió.

Donat que la prestació del transport en el nou cremallera no es va iniciar fins a l'1 de juny de 2003, el Compte de resultats reflecteix els ingressos generats durant sis mesos. El total de visitants transportats ha estat de 284.479 i la recaptació d'1,35 M€.

Aquesta divisió no rep subvencions d'explotació, tot i que si considerem que del finançament rebut de la Generalitat mitjançant aportacions de capital una part és per finançar les amortitzacions, el percentatge de subvencions d'explotació respecte al total de despeses ordinàries seria d'un 25,4% el 2003.

Si s'incorporessin de manera explícita les subvencions al Compte de pèrdues i guanys, el 2003 un 66,5% dels ingressos totals provindrien de l'activitat ordinària de la divisió i un 33,5% de les subvencions.

Evolució de les despeses

La partida més important en el capítol de despeses és la referent a les amortitzacions, que reflecteixen la depreciació de l'immobilitzat d'aquesta divisió. Quan relacionem les dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat amb l'immobilitzat brut, el percentatge és d'un 1,6%.

Les despeses de personal corresponen als sous i salaris i càrregues socials de 19 persones. Així, la proporció de despeses de personal respecte de les despeses d'explotació és d'un 21,3% i el cost mitjà per empleat és de 25.247 €.

El marge d'explotació del cremallera de Montserrat per a l'exercici 2003 és negatiu (66,6%), atès que els ingressos d'explotació només cobreixen el 60,0% de les despeses ordinàries. Cal assenyalar que les despeses corresponen a dotze mesos mentre que els ingressos, com hem comentat anteriorment, corresponen a la prestació del servei únicament de sis mesos.

També cal destacar les despeses financeres de 428,72 m€ ocasionades per l'endeutament bancari.

b) Estructura del Balanç

El primer fet a destacar és que els saldos d'actiu i passiu l'exercici 2003 respecte al 2002 experimenten un increment del 54,4%. En l'epígraf c) d'aquest mateix apartat analitzem amb més detall cadascuna d'aquestes variacions d'actiu i passiu.

Si posem en relació les diferents masses patrimonials que integren el passiu es pot observar com els fons propis representen un 53,9% el 2002 i un 44,8% el 2003 respecte del passiu amb cost, la qual cosa vol dir que aquesta divisió està finançant les inversions en gran part mitjançant l'endeutament bancari. Per això els recursos permanents no cobreixen íntegrament l'immobilitzat; la relació és de 0,78. Cal assenyalar que, donat que es tracta d'un període de posada en marxa de l'activitat, no es pot parlar encara d'unes ràtios estables. El mateix ens passa

quan es relaciona l'actiu circulant amb el passiu a curt termini, que és de 0,31 i 0,35 pel que fa el 2002 i 2003, respectivament.

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

Actiu

Les inversions realitzades durant el període 2001-2003 ascendeixen a un total de 63,75 M€. Així, el 2002 es van portar a terme gran part dels treballs de la infraestructura i la via del cremallera i l'adquisició de cinc unitats de tren, mentre que el primer semestre del 2003 es van efectuar els treballs de posada en servei de la infraestructura, la via, les instal·lacions, els equipaments i el parc de trens del cremallera, incloent-hi les corresponent proves de funcionament.

Passiu

Cal destacar els Deutes amb entitats de crèdit, que incrementen un 80,2% el 2003, passant de 15,0 M€ a 27,1 M€. Això és degut a les noves disposicions del préstec amb el Banco Santander durant el 2003, fins arribar a l'import màxim de l'esmentat préstec. Les condicions d'aquest préstec són a 20 anys a comptar des del 28 de juliol de 2000, amb una carència de cinc anys i a un tipus d'interès de l'Euribor +0,125.

Una altra partida que mereix un breu comentari és la corresponent a comptes corrents interdivisions inclosa en l'epígraf d'altres deutes, atès que a 31 de desembre de 2003 ascendeix a 15,99 M€. Com comentem en l'apartat de la Xarxa principal, aquesta partida reflecteix el finançament rebut d'aquesta divisió.

2.2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Les observacions que recollim en aquest apartat 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 l'entitat fiscalitzada. Quan s'ha considerat convenient s'han fet les comprovacions oportunes per tal d'obtenir major evidència.

2.2.1. Actiu

A continuació es presenten les observacions més significatives de l'actiu:

Immobilitzacions immaterials

Respecte d'aquest immobilitzat cal fer les següents observacions:

- En Recerca i desenvolupament s'inclouen despeses corresponents a diferents estudis per un import net comptable de 319,51 m€, que no han tingut la rendibilitat esperada. D'acord amb els principis comptables generalment acceptats, en cas que existeixin dubtes raonables sobre la rendibilitat econòmica del projecte, les despeses capitalitzades s'han de portar a pèrdues. Aquestes despeses finalment s'han traspassat a pèrdues en l'exercici 2004.

- En el mateix epígraf també s'inclouen despeses corresponents a estudis tècnics i econòmics per tal de posar en marxa el Cremallera de Montserrat d'import total 2.848,19 m€. Segons el Pla general de comptabilitat (PGC) les despeses necessàries per a iniciar l'activitat d'una empresa o ampliar-la es comptabilitzen sota l'epígraf de despeses d'establiment i, concretament quan es tracta de despeses per estudis previs de naturalesa tècnica i econòmica, en el compte de Despeses de primer establiment. Així, l'import de 2.848,19 m€ s'hauria de reclassificar en l'epígraf corresponent de Despeses de primer establiment. Cal assenyalar que aquesta regularització no afecta resultats.

Immobilitzacions materials

Respecte d'aquest immobilitzat cal fer les següents observacions:

- L'amortització acumulada inclou l'amortització de les cinc divisions en què FGC té estructurada la seva activitat (Xarxa principal, La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera de Montserrat). Com s'esmenta en l'informe 42/97-D corresponent a l'exercici 1996 i en l'informe 18/2004 corresponent a l'exercici 2002, la dotació de l'exercici a l'amortització de l'immobilitzat de les divisions de La Molina, Vall de Núria i Funiculars de Montserrat no es va comptabilitzar en el Compte de pèrdues i guanys com seria correcte, sinó que va ser carregada directament contra els Fons propis, fet que FGC esmenta en la Memòria.

- En l'exercici 2003 la dotació corresponent a la divisió de la Xarxa principal (30.067,91 m€) i la dotació de la resta de divisions (5.403,63 m€) sí que s'ha comptabilitzat en el Compte de pèrdues i guanys (dotació total de 35.471,54 m€) amb abonament al compte d'Amortització acumulada. La dotació global de 5.403,63 m€ s'ha comptabilitzat mitjançant un assentament global en els estats financers consolidats, però al mateix temps s'ha registrat un ingrés d'import 5.403,63 m€ en el compte de Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici amb càrrec a Fons propis (5.067,13 m€) i a Subvencions de capital (336,50 m€), per tal d'aconseguir que l'efecte de la

dotació a l'amortització de les divisions de La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera de Montserrat en el Compte de pèrdues i guanys fos nul. Aquesta pràctica, tot i que FGC l'esmenta en la Memòria, no té cap fonament comptable.

Cal assenyalar que en l'exercici 2004 FGC ha comptabilitzat les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat correctament, seguint els requeriments del PGC.

- Tal com ja es va esmentar en l'informe 42/97 corresponent a l'exercici 1996 i en l'informe 18/2004 corresponent a l'exercici 2002, una part molt significativa de l'immobilitzat que explota FGC no es troba comptabilitzada dins el seu actiu perquè la inversió l'ha realitzada directament la Generalitat de Catalunya –DPTOP- o alguna de les empreses de la Generalitat –GISA-.

  Això fa que el Balanç de situació de FGC no reflecteixi el valor d'una part important dels béns o inversions que fa servir per a la gestió de la seva activitat diària, ni tampoc la seva amortització acumulada. Així mateix, en el Compte de pèrdues i guanys del 2003 tampoc no s'inclou la dotació a l'amortització d'aquests béns i inversions corresponent a l'exercici. Per tal de donar una idea de magnitud, FGC té un detall d'aquests béns i inversions valorats a 31 de desembre de 2003 per 273.185 m€ i una amortització acumulada de 71.391 m€. Les dades actualitzades segons el detall esmentat presenten un import de dotació anual (les dades es refereixen a dotació prevista per al 2004) de 8.799 m€.

  D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 1.2.4, en la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2002 i en la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, s'estableix que els béns mobles i immobles titularitat de la Generalitat de Catalunya i afectes a l'explotació ferroviària, queden incorporats al patrimoni propi de FGC. En les esmentades lleis també s'estableix que FGC ha d'elaborar l'inventari d'aquests béns en el termini màxim d'un any.

  Al tancament de l'exercici 2003, tot i que FGC havia tramès a la Direcció General de Patrimoni la informació detallada de què disposava per a formalitzar el traspàs d'aquests béns i inversions, no s'havia rebut encara l'acta de traspàs.

  Finalment, FGC va rebre del DPTOP l'acta de lliurament de data 23 de novembre del 2004, per la qual es materialitzava el lliurament dels béns i inversions corresponents al període 1999-2003.

  Així, FGC ha inclòs aquest immobilitzat en els estats financers del 2004. Els valors definitius han estat: 279.041,18 m€ en l'immobilitzat i una amortit-

zació acumulada de 72.888,30 m€ (coeficients d'amortització entre un 2% i un 5%).

- S'ha de recordar (tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització referents als exercicis 1992 i 1996) la incomplerta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies ferroviàries explotades per Ferrocarriles Españoles de Vía Estrecha (FEVE) a Catalunya, transferides a la Generalitat (Línia Catalunya-Sarrià i Línia Catalans), situació heretada, que 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.

  El problema dels inventaris inicials procedents de FEVE representa un aspecte encara no resolt. Malgrat això, respecte de la part dels esmentats inventaris de FEVE corresponent a terrenys s'està tractant d'aconseguir del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària certificació individualitzada finca per finca que permeti a FGC la posterior inscripció en el Registre de la propietat. Del total de les 1.524 finques que el departament d'Assessoria jurídica de FGC estima que provenen del traspàs inicial de FEVE, a 31 de desembre de 2003 n'hi ha 1.041 que ja han pogut ser registrades. Cal recordar que a 31 de desembre del 2002, el nombre de finques registrades era de 882.

- El Consell d'Administració de FGC, en la sessió de 25 de juny de 2002, va acceptar la donació gratuïta, pura i irrevocable per part de FMGP, SA, d'uns terrenys ubicats en els termes municipals de Collbató, Monistrol de Montserrat i Castellbell i el Vilar. Tal com es deia en l'informe 18/2004 corresponent a l'exercici 2002, FGC no va comptabilitzar aquesta donació en l'exercici 2002 i tampoc no va facilitar documentació que sustentés una valoració dels esmentats terrenys.

  Seguint instruccions del DPTOP, en la sessió de 29 de juny de 2004 de la Junta General Ordinària i Extraordinària de FMGP, SA, es va acordar donar els terrenys de la societat a la Generalitat de Catalunya, i en la mateixa sessió i d'acord amb el que preveu la Disposició addicional quarta de la Llei 7/2004, de mesures fiscals i administratives, es va prendre l'acord de dissolució de l'empresa i el traspàs del patrimoni a la Generalitat de Catalunya.

- FGC té signat un contracte per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat material de data juliol de 2001 amb Stadler Bussnang AG, per a la construcció i el subministrament de dues unitats de tren articulades, de funcionament mixt en adherència i cremallera amb destinació a la línia Ribes-Núria. L'import total del contracte és de 6.916,56 m€ a satisfer en diversos pagaments anuals des de la data de contracte fins a maig de 2006.

D'aquest import, a 31 de desembre de 2003 el compromís corresponent a l'import pendent d'execució i de pagament és de 2.126,67 m€. El pagament ajornat previst ha generat uns interessos meritats durant el 2003 per un total de 111,99 m€ que FGC no ha comptabilitzat en l'exercici tot i que, en no haver entrat encara en funcionament cap de les unitats de tren contractades, hauria d'haver-los activat com a més cost de l'immobilitzat.

Cal assenyalar que a partir de l'exercici 2004, l'entitat ha activat els interessos dels pagaments ajornats dels elements de l'immobilitzat fins a la seva entrada en funcionament, seguint els requeriments del PGC.

Immobilitzacions financeres

Sota l'epígraf d'Altres crèdits es comptabilitzen els préstecs concedits al personal per a l'adquisició d'habitatge o per a altres motius (malalties, intervencions quirúrgiques, reparació de l'habitatge, etc.). Aquests préstecs estan regulats en el Conveni col·lectiu vigent. En ser finançats per caixes d'estalvi tenen la seva contrapartida en els Creditors a llarg termini per l'import dels préstecs amb les caixes d'estalvi, concretament com a Altres deutes dins el concepte Altres creditors. En el detall facilitat per FGC s'ha observat que del total dels 212,81 m€ que FGC presenta a 31 de desembre de 2003 com a immobilitzat financer, una part no quantificada correspon a imports amb venciment durant el 2004, és a dir, a curt termini i, per tant, a l'esmentada data caldria haver classificat aquesta part com a deutors dins l'actiu circulant i no com a immobilitzat financer.

Despeses a distribuir en diversos exercicis

Dins aquest epígraf del Balanç es comptabilitzen les diferències de canvi en moneda estrangera. El saldo a 31 de desembre de 2003 és de 2.446,72 m€ i correspon al préstec signat el 26 de juny de 1984 amb el Lloyds Bank per 30 MEcus. D'acord amb la normativa comptable aquestes diferències es distribuiran al llarg de la vida del deute i, per tant, es poden activar com a Despeses a distribuir en diversos exercicis i s'imputaran a despesa a mesura que s'amortitzi el deute. Aquest préstec va estar en període de carència fins al juny del 2000, moment a partir del qual FGC comença a donar de baixa la part corresponent de les diferències de canvi activades. Igual que en l'exercici 2002, la imputació de la baixa d'aquest actiu en el 2003, per un import de 1.378 m€, s'ha fet amb càrrec al compte de Capital subscrit, com s'esmenta en la Memòria, quan corresponia haver-ho fet amb càrrec a les Despeses financeres.

Existències

Els inventaris d'explotació inclouen els Recanvis de trens i materials de manteniment que, en estar associats a la vida útil de l'immobilitzat, tot i que no presenten

problemes d'obsolescència, és més adequat classificar-los com a immobilitzat i amortitzar-los en funció de la seva vida útil. Per tant, el total del saldo (1.999,62 m€) de les esmentades existències caldria reclassificar-lo en l'actiu com a immobilitzat la qual cosa suposaria comptabilitzar una amortització acumulada de 629,08 m€ de la qual 79,99 m€ correspondrien a la dotació corresponent a 2003. Hem observat respecte d'això que FGC en l'exercici 2003 ha reclassificat 702,05 m€ d'aquestes existències. Posteriorment, en l'exercici 2004 ha reclassificat la totalitat d'aquestes existències en l'epígraf de l'immobilitzat.

Deutors diversos

El saldo de Balanç d'aquest compte a 31 de desembre de 2003 és de 5.484,27 m€. De les partides que el componen cal assenyalar, el següent:

- Un import de 1.748,38 m€ correspon a les despeses incorregudes en dos projectes d'inversió, Projecte d'Integració Tarifària i Projecte Sirocco d'imports 752,58 m€ i 995,80 m€, respectivament. El primer projecte es refereix al desenvolupament d'un sistema tarifari integrat en l'àmbit metropolità. El segon es refereix al desenvolupament d'una prova pilot de targetes intel·ligents híbrides aplicades al sistema de peatge de FGC. Ambdós projectes van ser encomanats i subvencionats per la Generalitat de Catalunya en virtut d'un conveni entre el DPTOP i FGC per al finançament dels equipaments i treballs necessaris per a l'adaptació dels sistemes de peatge i venda de títols de transport de FGC de data abril de 1999. En el conveni s'especificava que el DPTOP transferiria la quantitat màxima de 1.322,22 m€ a FGC per a fer front a les dues actuacions i també assenyalava que els equipaments i treballs adquirits per FGC restarien en la seva propietat. Posteriorment es van rebre 502,64 m€ de la Unió Europea (UE) per al finançament del projecte Sirocco. Així, comptablement les quantitats rebudes per part de la Generalitat i de la UE s'inclouen en el passiu sota l'epígraf de Creditors diversos per import total de 1.824,86 m€.

  D'una banda, considerem que tant els imports d'actiu com de passiu s'haurien d'haver comptabilitzar en comptes de llarg termini, concretament, en el cas de l'actiu sota l'epígraf Despeses de Recerca i Desenvolupament i en el cas del passiu sota l'epígraf de Subvencions de capital.

  De l'altra banda, aquests projectes ja han finalitzat i per tant s'hauria d'amortitzar-los en un termini màxim de cinc anys, traspassant les subvencions a resultats en funció de la seva amortització. No obstant això, pel que fa al Projecte Sirocco, atès que els resultats de l'estudi no han tingut la rendibilitat esperada, les despeses capitalitzades s'haurien d'haver portat a resultats, juntament amb la subvenció.

- En el mateix epígraf de Deutors diversos també s'inclou un import de 411,71 m€ corresponent a les inversions realitzades en infraestructures entre Pobla de Lillet i Castellar de n'Hug, per tal de posar en funcionament un antic tren destinat a trajectes turístics; és l'anomenat Projecte Clot del moro. Les subvencions rebudes per portar a terme aquest projecte ascendeixen a 142,13 m€ a 31 de desembre de 2003 i provenen de la Generalitat. La totalitat d'aquest import s'ha comptabilitzat en l'epígraf Creditors diversos en el curt termini quan una correcta imputació temporal requeria comptabilitzar-lo a llarg termini. El mateix passa amb la corresponent inversió, que s'hauria de comptabilitzar en l'epígraf Immobilitzat material i no en l'epígraf Deutors diversos com es troba comptabilitzat. Cal assenyalar que en els estats financers del 2004 ja s'ha classificat correctament en comptes a llarg termini.

- Durant 2003 FGC ha emès factures a diversos ajuntaments en concepte de manteniment de passos superiors, per un import total de 428,50 m€. Atès que no existeix cap conveni entre FGC i els ajuntaments on s'acordi que les despeses de rehabilitació portades a terme per l'entitat van a càrrec dels seus titulars, aquests saldos es consideren de difícil cobrament i per tant, l'entitat hauria d'haver realitzat la corresponent provisió. De fet, en el 2004 s'han donat de baixa i s'han assumit com a pèrdua definitiva.

- En la revisió del treball dels auditors externs s'ha detectat un import global de saldos de deutors diversos de 193,18 m€ d'antiguitat superior a un any. Aquest import representa un 4,9% del saldo de clients.

- Dels 193,18 m€ de deutes d'antiguitat superior a un any, 96,64 m€ corresponen a factures impagades de l'Ajuntament d'Alp, concretament una factura de venciment 31 de desembre de 1991 (61,90 m€) i diverses factures que van vèncer l'exercici 2001 (34,74 m€).

- Cal assenyalar que el criteri seguit pels auditors a l'hora d'analitzar els possibles saldos morosos ha estat l'anàlisi de les factures d'antiguitat superior a l'any, en base a un llistat d'antiguitat del deute proporcionat per FGC. Considerem que caldria haver realitzat una provisió per l'import de la factura de 61,90 m€.

Administracions públiques

L'entitat rep subvencions provinents de la Generalitat i de l'ATM. Els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003 de la Generalitat de Catalunya i de l'ATM ascendeixen a 22.851,83 m€ i 14.187,33 m€, respectivament. Els 22.851,83 m€ de la Generalitat de Catalunya s'han cobrat en la seva totalitat durant l'exercici 2004. Dels 14.187,33 m€ de l'ATM, resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004 1.294,35 m€, corresponents a la subvenció

per tarifació social dels quals 36,28 m€ són de l'exercici 2000, 225,07 m€ del 2001, 140,11 m€ del 2002 i 892,89 m€ del 2003. Hem comprovat que a 30 de juny de 2005 aquests imports s'havien cobrat en la seva totalitat.

Inversions financeres temporals

En l'epígraf de Fiances i dipòsits constituïts a curt termini s'inclou un import de 89,65 m€ dipositat en el Jutjat del Social de Barcelona per tal de cobrir la possible indemnització per l'acomiadament d'un empleat de FGC, acomiadament que ha estat declarat improcedent per sentència judicial. Considerem que l'entitat també hauria d'haver provisionat la despesa.

Ajustaments per periodificació

Els Ajustaments per periodificació presenten a 31 de desembre de 2003 un saldo de 66,74 m€. Aquest total inclou, un import de 25,47 m€ que correspon a una factura de Tensol Rail, SA en concepte d'inversions en el cremallera de Montserrat. Així, FGC presenta l'import de 25,47 m€ com un pagament anticipat dins els Ajustaments per periodificació quan una correcta imputació temporal requeria comptabilitzar-lo a 31 de desembre de 2003 com a més valor de l'Immobilitzat material, concretament, en Acomptes per a immobilitzacions materials.

2.2.2. Passiu

A continuació es presenten les observacions més significatives del passiu:

Fons propis

Respecte dels Fons propis, cal fer les observacions següents:

- El Capital de FGC inclou les aportacions a compte de capital de la Generalitat de Catalunya (capítol 8 del pressupost). En tractar-se d'una entitat de dret públic sotmesa al dret privat, aquestes aportacions s'han de recollir en l'epígraf de Fons social i no Capital.

- Com ja s'ha assenyalat en l'epígraf corresponent a l'immobilitzat, FGC ha comptabilitzat les dotacions de l'exercici corresponents a les amortitzacions de l'immobilitzat de les divisions de La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera amb abonament al compte d'Amortització Acumulada (5.403,63 m€) però, al mateix temps, ha registrat un ingrés pel mateix import en el compte de Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici amb càrrec a Fons propis (5.067,13 m€) i a Subvencions de capital (336,50 m€). D'aquesta manera, l'efecte de les dotacions en el Compte de pèrdues i

guanys és nul. Aquesta pràctica, tot i que FGC l'esmenta en la Memòria, no té cap fonament comptable. Així, es considera incorrecta la comptabilització d'aquest ingrés per subvencions de capital traspassades al resultat i per tant, de no haver-ho fet, el resultat de l'exercici reflectiria la despesa per amortitzacions de l'exercici 2003.

- També dins de Capital subscrit s'han anat incorporant des de l'exercici 1997 els resultats, positius o negatius, de cada exercici. Tal com es deia en els informes corresponents als exercicis 1996 i 2002, el procediment correcte per a la comptabilització del resultat de l'exercici és el seu posterior traspàs a l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. Cal assenyalar que en els estats financers de l'exercici 2004 l'import de les aportacions de capital i l'import dels resultats d'exercicis anteriors es presenten en epígrafs separats, en compliment dels requeriments del PGC.

- Tal com s'esmenta en la Memòria de FGC, durant l'exercici 2003 s'han carregat 1.378 m€ corresponents a Diferències de canvi en moneda estrangera que s'haurien d'haver imputat a Despeses financeres, com s'explica en l'epígraf de Despeses a distribuir en diversos exercicis.

Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Respecte dels ingressos a distribuir cal fer les observacions següents:

- En aquest epígraf s'inclouen subvencions del DPTOP dels anys 1998, 1999, 2001 i 2003, per a la realització de Projectes en desenvolupament per un import total 1.125,06 m€. Atès que les despeses de recerca i desenvolupament corresponents a aquests projectes s'han comptabilitzat en el Compte de pèrdues i guanys, les subvencions s'haurien d'haver traspassat també com a ingrés en el Compte de resultats. Per tant, es recomana la comptabilització d'aquestes subvencions com a més ingrés en el Compte de pèrdues i guanys, atenent al principi comptable de correlació entre ingressos i despeses. L'entitat les ha traspassat a Resultats en l'exercici 2004.

- En el mateix epígraf també s'inclou una subvenció de 1.232,07 m€ per finançar el projecte per a l'eliminació de passos a nivell. La inversió d'aquest projecte ascendeix a 606,81 m€, import comptabilitzat en l'immobilitzat. En l'exercici 2003 es va dotar una amortització per 19,00 m€ i, en canvi, no es va traspassar l'ingrés corresponent pel mateix import al Compte de pèrdues i guanys. Tot i que l'import no és significatiu, recordem que segons el PGC les subvencions de capital han de ser imputades al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les esmentades subvencions. Cal assenyalar que en el 2004 l'entitat s'ha ajustat als requeriments del PGC.

Altres deutes

L'entitat ha comptabilitzat una provisió de 463,42 m€ corresponent a la indemnització per l'acomiadament de l'anterior president de FGC amb càrrec a despeses de personal del Compte de pèrdues i guanys. Tenint en compte que la decisió de l'acomiadament es va prendre l'exercici 2004, aquesta provisió s'hauria d'haver comptabilitzat en el 2004. L'efecte de la seva correcció incrementaria el resultat de l'exercici en l'import esmentat.

Ajustaments per periodificació

En els Ajustaments per periodificació s'inclou un import de 41,55 m€ corresponent a la recaptació de bitllets, de finals de desembre de 2003, import que s'hauria d'haver comptabilitzat en l'epígraf de tresoreria.

Administracions públiques – Aspectes fiscals

FGC té obertes a inspecció fiscal les liquidacions dels impostos que li són d'aplicació, per a tots els exercicis no prescrits. No s'espera que s'acreditin passius addicionals significatius com a conseqüència d'aquest fet.

Dels diferents conceptes que es comptabilitzen en aquest compte cal fer esment del següent:

- IRPF: en els informes de fiscalització realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes per als exercicis 1992, 1996 i 2002, s'indicava que determinats conceptes retributius, tot i que superaven els límits exempts establerts per la normativa de l'IRPF, no havien estat objecte de retenció. Per tant es recomanava practicar-hi la retenció corresponent. Els conceptes esmentats són els següents:

  - Quilometratge: actualment tampoc no es practica retenció sobre l'excés entre l'import que es paga (18 cèntims/km) i el límit exempt segons la normativa fiscal d'IRPF, que és de 17 cèntims/km. Tot i que l'import pagat durant l'any en concepte de quilometratge és poc significatiu, s'ha de practicar retenció per la diferència entre el límit exempt i l'import pagat per l'entitat.

  - Despeses de viatge: en general, es paguen les despeses incorregudes 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, no es practicarà retenció sobre els possibles excessos. Tot i que l'import total pagat durant l'any per aquest concepte és

poc significatiu, s'ha de portar un control d'aquestes despeses que permeti practicar la corresponent retenció per IRPF en els casos que correspongui.

- Impost sobre societats: en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 1996 i en el del 2002 ja s'esmentava que FGC té un certificat de l'Agència Tributària, de 12 de novembre de 1996, que estableix que l'entitat està exempta parcialment de l'Impost sobre societats, d'acord amb l'article 133 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, del mateix impost. Tot i l'existència d'aquest certificat, creiem que existeix un cert risc fiscal en no estar clara l'aplicació d'aquest criteri.

- IVA: respecte a aquest impost, cal assenyalar el següent:

  - L'entitat està sotmesa a la regla de prorrata general pel que fa a aquest impost des de l'any 1998 arran de la Llei 66/1997, de 30 de desembre, que va modificar la normativa de l'IVA pel que fa a les subvencions. S'ha verificat la correcció del càlcul del percentatge.

    Cal assenyalar, com a fet posterior, que la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees (TJCE) de 6 d'octubre de 2005, condemna el Regne d'Espanya per l'incompliment de les disposicions de la Sisena Directiva d'IVA en relació a la modificació en la normativa de l'IVA quant a les subvencions, introduïda per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals.

    Per tant, a partir d'aquesta Sentència, FGC torna a tributar pel règim general i no pel de prorrata, i pot presentar la declaració d'ingressos indeguts per l'IVA ingressat com a conseqüència de l'esmentada modificació, la qual cosa l'entitat ens manifesta que ja ha realitzat.

    En l'informe de fiscalització referent a l'any 1996 es va dir que la subvenció que FGC rep de la Generalitat destinada a sufragar el cost del bitllet de transport de certes persones (pensionistes) havia de portar l'IVA corresponent en estar vinculada al preu, i complir la resta dels requisits establerts per la legislació d'IVA. Aquesta observació es va reiterar en l'informe corresponent a l'exercici 2002. En l'exercici 2003 l'entitat ha continuat amb la mateixa pràctica. Cal assenyalar que en l'exercici 2004 l'entitat s'ha autoliquidat l'IVA d'aquest tipus de subvenció.

2.2.3. Pèrdues i guanys

Altres ingressos d'explotació

Sota l'epígraf d'ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent s'ha comptabilitzat un import de 178,87 m€ pel rescabalament de la companyia d'assegurances pels danys extraordinaris produïts a la Vall de Núria ocasionats per esllavissades que van afectar les vies del cremallera. Entenem que aquest ingrés s'hauria d'haver classificat com extraordinari, com s'ha fet amb la despesa corresponent, en haver estat causat per un esdeveniment excepcional. Aquesta regularització no afecta resultats.

Ingressos extraordinaris

Respecte d'aquests ingressos cal fer les observacions següents:

- Sota l'epígraf Ingressos extraordinaris s'han comptabilitzat despeses pel pagament de comissions per la venda de forfaits d'import 137,80 m€. Segons el principi comptable de no compensació, en cap cas es poden compensar les partides de despeses i d'ingressos del Compte de pèrdues i guanys. A més, l'import referent a les comissions per la venda de forfaits s'hauria de classificar dins de despeses d'explotació i concretament, en el compte 623 Serveis de professionals independents. La regularització d'aquests imports no afecta resultats.

- Sota el mateix epígraf Ingressos extraordinaris també s'inclouen 441,30 m€ corresponents al benefici per la venda de vuit pisos propietat de FGC a treballadors de l'entitat que n'eren llogaters. Cal assenyalar que el valor net comptable dels pisos a 31 de desembre de 2003 era zero. La venda d'aquests pisos es va acordar el setembre de 2003, però l'escriptura de compravenda de sis dels vuit pisos no es va formalitzar fins al març i juny del 2004. Així, considerem que el benefici per la venda de sis dels vuit pisos s'hauria d'haver comptabilitzat el 2004 en lloc del 2003. El preu de venda dels sis pisos escripturats el 2004 ascendeix a un total de 331,95 m€. Per tant, si no s'hagués comptabilitzat aquest benefici, el resultat de l'exercici 2003 hauria estat inferior en aquest import.

  A més, l'import dels dos pisos venuts el 2003 es va cobrar en el mateix exercici, tot i que en lloc de donar de baixa el saldo de Deutors diversos, l'import cobrat es va incloure en l'epígraf Ajustaments per periodificació. En aquest cas la seva regularització no afecta resultats.

Despeses de personal

Respecte d'aquestes despeses cal fer les observacions següents:

- Les despeses de personal han ascendit a 54.801,14 m€ a 31 de desembre de 2003. L'augment de la massa salarial del 2003 respecte al 2002 ha estat d'un 5,2%, concretament del 4,1% en la divisió de Xarxa principal i del 16,9% pel que fa a la resta de divisions. Cal assenyalar que la nova divisió del Cremallera de Montserrat ha suposat una despesa de personal de 490,81 m€ en l'exercici 2003. Així, si traiem l'efecte d'aquest import, l'augment de la massa salarial global és d'un 4,3% i l'augment per a les divisions de La Molina, Vall de Núria i Funiculars de Montserrat d'un 5,7%. Aquests percentatges són superiors al límit establert en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, i són conseqüència de tres motius:

  - De l'aplicació dels dos convenis col·lectius: el de la Divisió de la Xarxa principal i el de la resta de divisions (La Molina, Vall de Núria i Funiculars de Montserrat) amb vigència fins al 2004 i 2006, respectivament, tots dos amb informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

  - De la variació de la plantilla, que ha estat d'un 0,3% negatiu en la Xarxa principal i d'un 4,4% positiu per la resta de divisions.

  - Del fet que el 2003 s'inclou un import de 463,42 m€ en concepte d'indemnització per acomiadament del president de FGC que, al nostre entendre, caldria comptabilitzar en l'exercici 2004.

- De l'anàlisi del conveni de la divisió de Xarxa principal cal remarcar que s'estableix un premi d'antiguitat o de permanència que es concedirà d'ofici i consistirà en l'abonament d'una quantitat única de 1.953,29 € per a tots els anys de vigència del conveni, quan el treballador compleixi, durant l'exercici, 25 anys de servei. Com a conseqüència d'això calia haver dotat una provisió per a riscos i despeses en relació a aquest premi d'antiguitat, que no ha estat dotada. A 31 de desembre de 2003 havia de ser de 1.144,00 m€, dels quals 78 m€ corresponia haver-los dotat en l'exercici 2003 i 1.066,26 m€ en exercicis anteriors. Hem comprovat que aquesta situació s'ha regularitzat en l'exercici 2004.

Altres despeses d'explotació

Respecte d'aquestes despeses cal fer les observacions següents:

- En Serveis exteriors es recullen, entre altres, els honoraris d'assessors jurídics i dels auditors. L'únic import significatiu correspon però a despeses relacionades amb l'ATM.

Amb la integració tarifària les recaptacions per la venda de títols de transport no representen un ingrés directe per a FGC sinó que l'ATM distribueix la totalitat del que s'ha recaptat entre tots els partícips de la integració en funció de les cancel·lacions de bitllets que aquests membres (FGC, TMB-Metro i Bus-, etc.) envien diàriament a l'ATM. Les tasques que al respecte du a terme l'ATM suposen per a FGC una despesa que l'ATM liquida mensualment en forma de comissió percentual sobre els ingressos de les recaptacions. Aquestes despeses més altres de tipus fix en concepte de l'aportació de FGC a l'ATM en matèria de serveis prestats per aquesta referents a la planificació i coordinació del Sistema Metropolità de Transport Públic han totalitzat unes despeses relacionades amb l'ATM de 2.094,62 m€. En tractar-se de despeses directes d'explotació calia haver-les comptabilitzat com a Altres despeses externes dins els Aprovisionaments i no dins d'Altres despeses d'explotació.

- L'epígraf de Dotació per a les amortitzacions de l'immobilitzat, que el 2003 ascendeix a 35.471,54 m€, inclou amortitzacions extraordinàries per 4.119,68 m€ motivades per la finalització anticipada de la vida útil d'alguns actius.

  El Pla general comptable estableix que, per aplicació del principi d'uniformitat, el criteri d'amortització adoptat per a un bé ha de mantenir-se durant la seva vida útil. No obstant això, si per causes excepcionals es canvia el mètode d'amortització o el nombre d'anys de vida útil estimada, les causes d'aquesta modificació s'han d'indicar en la Memòria, i l'ajust d'aquests canvis s'ha d'incloure en resultats extraordinaris.

  Tot i que l'entitat indica en la Memòria dels comptes anuals l'import i causa d'aquestes amortitzacions accelerades, l'import de 4.119,68 m€ s'hauria de classificar dins de l'epígraf de resultats extraordinaris i no dins l'epígraf de despeses d'explotació. Aquesta regularització no afectaria resultats.

- També s'inclou una amortització extraordinària de 250,73 m€ corresponent a diversos elements de transport (vagons de tren) de la divisió de Vall de Núria que s'han donat de baixa en haver-se considerat que estaven en desús. No obstant això, en el mateix exercici s'han traspassat a la divisió del Cremallera de Montserrat amb la intenció de reutilitzar-los. Per aquest motiu, entenem que no s'haurien d'haver amortitzat acceleradament. L'efecte de la seva correcció seria un càrrec a l'amortització acumulada de l'immobilitzat de 250,73 m€ amb abonament a resultats d'exercicis anteriors. Així, el resultat de l'exercici s'incrementaria en l'import esmentat.

Despeses extraordinàries

Respecte d'aquestes despeses cal fer les observacions següents:

- Sota l'epígraf de Despeses extraordinàries es comptabilitzen les despeses per acomiadament d'empleats per causes objectives, els llocs de treballs dels quals s'amortitzen definitivament. Aquestes despeses s'haurien de classificar tenint en compte la seva naturalesa en el compte d'indemnitzacions 641, dins l'epígraf de despeses de personal. Segons el PGC en aquest compte es comptabilitzen les quantitats lliurades al personal de l'empresa per rescabalar-lo d'un dany o perjudici, les indemnitzacions lliurades per la rescissió del contracte de mutu acord entre les parts i expressament les indemnitzacions per acomiadaments o jubilacions anticipades. En l'exercici 2003 l'import de les indemnitzacions per aquest concepte és de 1.222,83 m€. Donat que es tracta d'una reclassificació, aquesta regularització no afecta resultats.

3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de FGC corresponents a l'exercici 2003 i aprovats per la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, preveien uns ingressos i despeses en el pressupost d'explotació de 117.199 M€ i uns recursos i dotacions en el pressupost de capital de 66.806 m€, el que significa uns increments del 0,2% i del 2,0% respecte de l'exercici 2002, respectivament.

FGC liquida el pressupost d'explotació desglossat per les quatre divisions de FGC: Xarxa principal, La Molina, Vall de Núria i Explotació de Montserrat (que inclou els Funiculars de Montserrat i el Cremallera de Montserrat). Aquesta liquidació va acompanyada d'una explicació detallada de totes les desviacions que s'hi produeixen per cadascuna de les divisions.

A diferència de l'exercici anterior, FGC ha elaborat també una liquidació pressupostària d'explotació conjunta per a les quatre divisions i, en canvi, segueix sense elaborar la corresponent al pressupost de capital. No obstant això, l'entitat, a instàncies de la Sindicatura, a la data de realització d'aquest informe (març 2005) ha elaborat la liquidació pressupostària de capital corresponent a l'exercici 2003.

A continuació adjuntem la liquidació del pressupost d'explotació i de capital de FGC.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Pressupost d'explotació

INGRESSOS	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pres. definitiu (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Ajusta-ments	Compte d'expl.	Desviació pres.	Grau de compliment %
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	**58.213**	**0**	**58.213**	**61.976**	**0**	**61.976**	**3.763**	**106,5**
Vendes i prestacions de serveis	**58.213**	**0**	**58.213**	**61.976**	**0**	**61.976**	**3.763**	**106,5**
Prest. transp. viatg. Xarxa principal	39.700	0	39.700	43.773	0	43.773	4.073	110,3
Prest. transport mercaderies Xarxa principal	2.617	0	2.617	2.951	0	2.951	334	112,8
Prest. transport visitants La Molina	4.456	0	4.456	4.107	0	4.107	(349)	92,2
Prest. transport viatgers i visitants Vall Núria	2.753	0	2.753	2.681	0	2.681	(72)	97,4
Prest. transport mercaderies Vall de Núria	33	0	33	23	0	23	(10)	68,7
Prest. transport viatgers. Explot. Montserrat	5.117	0	5.117	2.407	0	2.407	(2.710)	47,0
Ingressos serveis div. Xarxa principal	2.614	0	2.614	4.775	0	4.775	2.161	182,6
Ingressos serveis diversos La Molina	473	0	473	579	0	579	106	122,4
Ingressos serveis diversos Vall de Núria	450	0	450	667	0	667	217	148,3
Ingressos serveis div. Explotació Montserrat	0	0	0	13	0	13	13	
CAPÍTOL 4. SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES PER L'EMPRESA	**57.373**	**0**	**57.373**	**53.648**	**0**	**53.648**	**(3.725)**	**93,5**
D'empreses públiques i altres ens públics	**57.373**	**0**	**57.373**	**53.648**	**0**	**53.648**	**(3.725)**	**93,5**
De l'ATM	57.373	0	57.373	53.648	0	53.648	(3.725)	93,5
De la Generalitat de Catalunya	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
Gen. Cat. (Vall Núria, La Molina, Montserrat)	0	0	0	0	0	0	0	
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	**1.614**	**0**	**1.614**	**1.447**	**0**	**1.447**	**(167)**	**89,6**
Altres ingressos financers	**646**	**0**	**646**	**244**	**0**	**244**	**(403)**	**37,7**
Ingressos financers. Xarxa principal	620	0	620	231	0	231	(389)	37,2
Ingressos financers. La Molina	15	0	15	7	0	7	(8)	47,6
Ingressos financers. Vall de Núria	8	0	8	4	0	4	(4)	51,3
Ingressos financers. Explotació de Montserrat	4	0	4	2	0	2	(2)	49,6
Arrendaments	**967**	**0**	**967**	**1.203**	**0**	**1.203**	**236**	**124,4**
Ingressos per arrendaments. Xarxa principal	612	0	612	821	0	821	209	134,1
Ingressos per arrendaments. La Molina	187	0	187	148	0	148	(39)	78,9
Ingressos per arrendaments. Vall de Núria	168	0	168	210	0	210	42	125,0
Ingressos. per arrendaments expl. Montserrat	0	0	0	24	0	24	24	n/s
TOTAL INGRESSOS	**117.199**	**0**	**117.199**	**117.070**	**0**	**117.070**	**(129)**	**99,9**

Imports en milers d'euros.
Font: Liquidació pressupostària de FGC.

DESPESES	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pres. definitiu (3 = 1 + 2)	Oblig. contretes (4)	Ajustaments	Compte d'expl.	Desviació pres.	Grau de compliment %
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS AL PERSONAL	**57.778**	**0**	**57.778**	**56.024**	**0**	**56.024**	**(1.754)**	**97,0**
Sous i salaris	**43.621**	**0**	**43.621**	**42.529**	**0**	**42.529**	**(1.092)**	**97,5**
Sous i salaris	42.342	0	42.342	40.724	0	40.724	(1.618)	96,2
Indemnitzacions	1.279	0	1.279	1.805	0	1.805	526	141,1
Assegurances i prestacions socials	**13.109**	**0**	**13.109**	**12.580**	**0**	**12.580**	**(529)**	**96,0**
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.109	0	13.109	12.580	0	12.580	(529)	96,0
Altres despeses socials	**1.049**	**0**	**1.049**	**915**	**0**	**915**	(133)	**87,3**
Altres despeses	1.049	0	1.049	915	0	915	(133)	87,3
CAPÍTOL 2. DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	**25.021**	**0**	**25.021**	**25.154**	**0**	**25.154**	**133**	**100,5**
Compres i aprovisionaments	**6.346**	**0**	**6.346**	**6.603**	**0**	**6.603**	**257**	**104,1**
Compres d'altres aprovisionaments	1.704	0	1.704	1.743	0	1.743	39	102,3
Treballs realitzats per altres empr.	4.642	0	4.642	4.860	0	4.860	218	104,7
Serveis exteriors	**16.804**	**0**	**16.804**	**16.606**	**0**	**16.606**	**(198)**	**98,8**
Lloguers de béns immobles	465	0	465	487	0	487	22	104,7
Despeses de manteniment immob. material	3.507	0	3.507	3.665	0	3.665	158	104,5
Serveis de professionals independents	2.828	0	2.828	2.896	0	2.896	68	102,4
Transports	82	0	82	67	0	67	(15)	82,2
Primes d'assegurances	700	0	700	734	0	734	34	104,8
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.273	0	1.273	1.053	0	1.053	(220)	82,7
Subministraments	6.152	0	6.152	5.850	0	5.850	(302)	95,1
Serveis bancaris i similars	258	0	258	313	0	313	55	121,5
Altres despeses diverses	1.538	0	1.538	1.541	0	1.541	3	100,2
Tributs	**1.871**	**0**	**1.871**	**1.945**		**1.945**	**74**	**103,9**
Altres tributs	146	0	146	166		166	19	113,3
Regla de prorrata	1.725	0	1.725	1.779		1.779	54	103,1
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	**2.289**	**0**	**2.289**	**1.326**	**0**	**1.326**	**(963)**	**57,9**
Deute a llarg termini	**2.289**	**0**	**2.289**	**1.326**	**0**	**1.326**	**(963)**	**57,9**
Desp. finan. explotació Montserrat	1.104	0	1.104	429	0	429	(676)	38,8
Despeses financeres. Xarxa principal	631	0	631	547	0	547	(85)	86,6
Despeses financeres. La Molina	553	0	553	351	0	351	(203)	63,4
CAPÍTOL 5. AMORT. I SUPERÀVIT EXPLOTACIÓ	**32.019**	**0**	**32.019**	**33.703**	**0**	**33.703**	**1.683**	**105,3**
Amortització immobilitzat material	**31.235**	**0**	**31.235**	**30.068**	**0**	**30.068**	**(1.167)**	**96,3**
Amortització immobilitzat material. Xarxa principal	29.750	0	29.750	30.068	0	30.068	318	101,1
Amortització immobilitzat material. Explotació Montserrat	1.485	0	1.485	0	0	0	(1.485)	0,0
Superàvit d'explotació	**784**	**0**	**784**	**3.635**	**0**	**3.635**	**2.851**	**463,6**
Superàvit d'explotació div. Vall de Núria	184	0	184	4	0	4	(180)	2,4
Superàvit d'explot. Explotació Montserrat	600	0	600	119	0	119	(481)	19,9
Superàvit d'explotació Xarxa principal	0	0	0	3.503	0	3.503	3.503	n/s
Superàvit d'explotació divisió La Molina	0	0	0	8	0	8	8	n/s
RESULTATS EXCEPCIONALS	**0**	**0**	**0**	**761**	0	**761**	**761**	**n/s**
DESPESES A DISTRIBUIR	**93**	**0**	**93**	**103**	**0**	**103**	**10**	**110,7**
TOTAL DESPESES	**117.199**	**0**	**117.199**	**117.070**	**0**	**117.070**	**(129)**	**99,9**

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Pressupost de capital

RECURSOS	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pres. definitiu (3=1+2)	Drets liquidats (4)	Desviació pres.	Grau de compliment %
CAPÍTOL 5. INGR. PATRIM. I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	**29.750**	**0**	**29.750**	**29.875**	**125**	**100,4**
Recursos generats per les operacions	**29.750**	**0**	**29.750**	**29.875**	**125**	**100,4**
Recursos generats per les operacions	29.750	0	29.750	29.875	125	100,4
CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	**0**	**0**	**0**	**793**	**793**	**n/s**
Alienació en altre immobilitzat material	**0**	**0**	**0**	**793**	**793**	**n/s**
Alienació en altre immobilitzat material	0	0	0	793	793	n/s
CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**0**	**1.507**	**1.507**	**1.507**	**0**	**100,0**
De la Generalitat de Catalunya	**0**	**1.507**	**1.507**	**1.507**	**0**	**100,0**
Per projectes en desenvolupament	0	275	275	275	0	100,0
Per supressió de passos a nivell	0	1.232	1.232	1.232	0	100,0
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	**37.056**	**0**	**37.056**	**58.234**	**21.178**	**157,2**
Aportacions a compte de capital	**37.056**	**0**	**37.056**	**37.056**	**0**	100,0
De la Generalitat de Catalunya. (Xarxa principal)	23.139	0	23.139	23.139	0	100,0
De la Generalitat de Catalunya. (La Molina)	5.465	0	5.465	5.465	0	100,0
De la Generalitat de Catalunya. (Vall de Núria)	2.404	0	2.404	2.404	0	100,0
De la Generalitat de Catalunya. (Funiculars Montserrat)	301	0	301	301	0	100,0
De la Generalitat de Catalunya. (Cremallera Montserrat)	5.747	0	5.747	5.747	0	100,0
Variació del capital circulant	**0**	**0**	**0**	**21.178**	**21.178**	**n/s**
Romanents d'exercicis anteriors	0	0	0	21.178	21.178	n/s
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	**0**	**9.015**	**9.015**	**12.038**	**3.023**	**133,5**
Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini	**0**	**9.015**	**9.015**	**12.038**	**3.023**	133,5
Préstecs fora del servei públic infraestr. ferroviària FGC	0	9.015	9.015	12.038	3.023	133,5
TOTAL RECURSOS	**66.806**	**10.522**	**77.327**	**102.448**	**25.120**	**132,5**

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Notes sobre les modificacions:

Capítol 7. Transferències de capital

Correspon als préstecs que es recullen en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2003, dins el DPTOP, a favor de FGC i, que tenen com a finalitat la realització per part de l'empresa d'encàrrecs puntuals encomanats pel Departament. Les aplicacions econòmiques són les partides 741.1600 i 742.1601.

Capítol 9. Variació de passius financers

Correspon a l'autorització a FGC per a concretar una operació d'endeutament per a finançar les inversions pròpies, segons es recull la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2003, article 35.13.

DOTACIONS	Pres. inicial (1)	Modif. (2)	Pres. definitiu (3 = 1 + 2)	Oblig. contretes (4)	Desviació pressupost	Grau de compliment %
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	**60.258**	**10.522**	**70.780**	**95.513**	**24.733**	**134,9**
Inversions en edificis i altres construccions	**20.594**	**9.015**	**29.609**	**8.452**	**(21.156)**	28,5
Edificis i altres construccions. Funiculars Montserrat	55	0	55	192	136	346,6
Edificis i altres construccions. Xarxa principal	16.503	0	16.503	6.214	(10.289)	37,7
Edificis i altres construccions. La Molina	81	0	81	272	191	337,6
Edificis i altres construccions. Vall de Núria	516	0	516	140	(376)	27,1
Edificis i altres construccions. Cremallera Montserrat	3.439	9.015	12.454	1.635	(10.820)	13,1
Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	**10.631**	**1.203**	**11.834**	**33.840**	**22.007**	**286,0**
Inv. en maq., instal·lacions i utillatge. Cremallera Monts.	1.957	0	1.957	17.651	15.694	901,8
Inversions en maq., instal·lacions i utillatge. X. Principal	4.525	1.203	5.728	14.637	8.909	255,5
Inv. en maquinària, instal·lacions i utillatge. La Molina	3.887	0	3.887	406	(3.481)	10,4
Inv. en maquinària, instal·lacions i utillatge. V. de Núria	222	0	222	1.094	872	492,1
Inv. en maq., instal·lacions i utillatge. Funiculars Monts.	39	0	39	52	13	134,1
Inversions en material de transport	**19.852**	**0**	**19.852**	**47.820**	**27.968**	**240,9**
Inv. en material de transport. Funiculars de Montserrat	108	0	108	134	26	124,4
Inversions en material de transport. Xarxa principal	18.584	0	18.584	39.320	20.736	211,6
Inversions en material de transport. La Molina	114	0	114	93	(21)	81,6
Inversions en material de transport. Vall de Núria	1.046	0	1.046	6.087	5.041	582,1
Inv. en material de transport. Cremallera de Montserrat	0	0	0	2.185	2.185	n/s
Inversions en mobiliari i estris	**0**	**0**	**0**	**206**	**206**	**n/s**
Inversions en mobiliari i estris. Xarxa principal	0	0	0	131	131	n/s
Inversions en mobiliari i estris. La Molina	0	0	0	4	4	n/s
Inversions en mobiliari i estris. Vall de Núria	0	0	0	17	17	n/s
Inversions en mobiliari i estris. Funiculars de Montserrat	0	0	0	0	0	n/s
Inversions en mobiliari i estris. Cremallera de Montserrat	0	0	0	54	54	n/s
Inversions en equip de procés de dades	**1.676**	**0**	**1.676**	**1.031**	**(645)**	61,5
Inversions en equip de procés de dades. Xarxa principal	1.650	0	1.650	1.011	(639)	61,3
Inversions en equip de procés de dades. Vall de Núria	27	0	27	15	(11)	57,0
Inversions en equip de procés de dades. La Molina	0	0	0	5	5	n/s
Inv. en equip de procés de dades. Cremallera de Monts.	0	0	0	0	0	n/s
Inversions altre immobilitzat material	**2.047**	**0**	**2.047**	**1.755**	**(291)**	85,8
Inv. altre immobilitzat material. Funiculars de Montserrat	53	0	53	0	(53)	0,0
Inversions altre immobilitzat material. Xarxa principal	1.994	0	1.994	1.146	(848)	57,5
Inversions altre immobilitzat material. La Molina	0	0	0	3	3	n/s
Inversions altre immobilitzat material. Vall de Núria	0	0	0	26	26	n/s
Inv. altre immobilitzat material. Funiculars de Montserrat	0	0	0	581	581	n/s
Inversions en immobilitzat immaterial	**5.459**	**304**	**5.762**	**2.408**	**(3.354)**	41,8
Inv. en immobilitzat immaterial. Cremallera de Monts.	350	0	350	178	(172)	50,9
Inversions en immobilitzat immaterial. Xarxa principal	4.179	304	4.482	2.224	(2.258)	49,6
Inversions en immobilitzat immaterial. La Molina	290	0	290	3	(287)	1,0
Inversions en immobilitzat immaterial. Vall de Núria	594	0	594	1	(592)	0,2
Inv. en immobilitzat immaterial. Funiculars de Monts.	46	0	46	2	(44)	4,7
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	**0**	**0**	**0**	**154**	**154**	**n/s**
Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini	**0**	**0**	**0**	**154**	**154**	**n/s**
CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	**6.548**	**0**	**6.548**	**6.613**	**65**	101,0
Amortitzacions de préstecs i bestretes a llarg termini	**6.548**	**0**	**6.548**	**6.548**	**0**	100,0
Fora del sector públic. Xarxa principal	5.455	0	5.455	5.455	0	100,0
Fora del sector públic. La Molina	1.093	0	1.093	1.093	0	100,0
Altres deutes	**0**	**0**	**0**	**65**	**65**	**n/s**
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**0**	**0**	**0**	**169**	**169**	**n/s**
TOTAL DOTACIONS	**66.806**	**10.522**	**77.327**	**102.448**	**25.120**	**132,5**

Imports en milers d'euros.
Font: Liquidació pressupostària de FGC.
Notes sobre les modificacions:
Corresponen a les obres realitzades per a l'aplicació dels recursos esmentats a les notes sobre modificacions del quadre anterior.

De les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital es desprenen uns graus d'execució respecte dels pressupostos modificats del 99,9% i del 132,5% respectivament.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

De les desviacions pressupostàries que s'han produït en el pressupost d'explotació cal remarcar les següents:

Ingressos

Dels ingressos, les desviacions més significatives que s'han produït són les següents:

- Vendes i prestacions de serveis:

  El grau d'execució d'aquesta partida d'ingressos és del 106,5%. Per conceptes, les diferències més significatives respecte al pressupost inicial són les següents:

Vendes i prestacions de serveis	Pressupost inicial	Drets liquidats	Grau de compliment %
Prest. transp. viatg. Xarxa principal	39.699.893	43.772 562	110,3
Prest. tr. viatg. expl. Montserrat	5.117.045	2.406.553	47,0
Ingr. serveis div. Xarxa principal	2.614.490	4.775.295	182,6
Ingr. serveis diversos Vall de Núria	449.963	667.362	148,3

Imports en euros.
Font: liquidació pressupostària de FGC.

  D'aquestes desviacions cal fer les observacions següents:

  - Transport de viatgers de la Xarxa principal: aquesta partida s'ha liquidat per 4.073 m€ més d'ingressos que els pressupostats. La desviació s'ha produït per un increment dels viatges en un 8,8% i per un increment en la tarifa mitjana estàndard d'un 1,4%, respecte del que s'havia previst.

  - Transport viatgers de la divisió de Montserrat: la desviació que s'ha produït és de 2.710 m€ i es concentra principalment en el Cremallera de Montserrat, en el qual el nombre de viatgers ha estat inferior al previst en un 63,1%. També la tarifa mitjana estàndard ha estat un 9,5% menor de la prevista en els pressupostos. Aquesta desviació s'ha produït per l'endarreriment en la posada en marxa del Cremallera i per la impossibilitat d'entrar en aquest any en el canal de distribució dels operadors turístics.

  - Ingressos per serveis diversos de la Xarxa principal: la desviació d'aquesta partida correspon principalment a una subvenció en concepte de "tarifació social" rebuda de la Direcció General de Transports (DGT) que no es va pressupostar i a les facturacions fetes a Alstom per la utilització de vies de prova de FGC i facturacions als ajuntaments pel manteniment dels passos superiors.

- Ingressos per serveis diversos de la Vall de Núria. La desviació positiva que s'hi produeix correspon principalment al cobrament d'una indemnització de l'asseguradora, conseqüència d'una esllavissada.

- Subvencions corrents rebudes per l'empresa:

  La desviació produïda en les subvencions rebudes de l'ATM (s'han rebut 3,73 M€ menys del previst) pràcticament compensa la desviació produïda en les vendes i prestació de serveis (les vendes han estat 3,76 M€ superiors a les pressupostades).

- Altres ingressos financers:

  El grau d'execució d'aquesta partida d'ingressos és d'un 37,7%. Per conceptes, la diferència més significativa respecte al pressupost inicial és la següent:

Altres ingressos financers	Pressupost inicial	Drets liquidats	Grau de compliment
Ingressos financers. Xarxa principal	620.012	230.751	37,2%

Imports en euros.
Font: Liquidació pressupostària de FGC.

  Aquesta desviació negativa està determinada per la reducció de l'import disponible existent i per la disminució del tipus d'interès aplicable.

- Arrendaments:

  El grau d'execució d'aquesta partida d'ingressos és d'un 124,4% on destaca l'augment en la Xarxa principal. Aquest increment és conseqüència dels majors ingressos cobrats per l'arrendament del cablejat de fibra òptica, els quals havien estat pressupostats per una quantitat inferior.

Despeses

De les despeses, les desviacions més significatives que s'han produït són les següents:

- Remuneracions al personal:

  El grau d'execució d'aquesta partida de despesa és del 97%. En general, la disminució de la despesa per Remuneracions al personal respecte de la pressupostada obeeix al fet que la plantilla real ha estat inferior a la inicialment prevista i també a una disminució de les hores extres.

- Despeses financeres:

  El grau d'execució d'aquesta partida de despesa és d'un 57,9%. Per conceptes, la diferència més significativa respecte al pressupost inicial és la següent:

Deute a llarg termini	Pressupost inicial	Obligacions contretes	Grau de compliment
Desp. financeres Explotació Montserrat	1.104.220	428.715	38,8%

Imports en euros.
Font: Liquidació pressupostària de FGC.

  Aquesta desviació en les despeses financeres està motivada per la disminució del saldo mitjà de l'endeutament respecte de l'inicialment previst i, també, per la disminució dels tipus d'interès que es produeix durant l'exercici.

Es considera correcta la liquidació del pressupost d'explotació ja que s'ha efectuat de forma raonable, amb explicació detallada de les desviacions.

Tanmateix, cal assenyalar que la columna de Compte d'explotació reflecteix les xifres corresponents als drets liquidats i les obligacions contretes del pressupost, quan hauria de reflectir les xifres comptabilitzades com a despeses i ingressos en la comptabilitat. Així, en realitat, el superàvit d'explotació extret de la comptabilitat ha estat de 131,49 m€ en lloc de 3.634,72 m€ com es reflecteix en el capítol 5 de la liquidació de despeses (columna del Compte d'explotació). Aquest últim import correspon al superàvit d'explotació pressupostari. La diferència entre ambdós resultats és la següent:

Concepte	Imports	
Resultat pressupostari 2003	**3.634.721**	
Subvencions pendents d'aplicar	(3.503.228)	
Dotació a l'amortització	(5.403.630)	(1)
Subvencions traspassades a resultats	5.403.630	(2)
Resultat d'explotació 2003	**131.493**	

Imports en euros.
Notes:
(1) Divisions de La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera de Montserrat.
(2) Import igual a la dotació a l'amortització que anul·la el seu efecte a pèrdues i guanys.

En opinió de la Sindicatura, FGC hauria de reflectir en la columna Compte d'explotació les xifres del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat i les diferències entre els superàvits comptable i pressupostari en la columna d'Ajustaments de la liquidació d'explotació.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL

Com hem dit anteriorment, és el primer cop que s'elabora la liquidació de capital, a instàncies de la Sindicatura de Comptes.

Respecte al pressupost de capital, cal assenyalar que la major part de les inversions de FGC tenen caràcter pluriennal i que, per tant, la seva liquidació no sempre es produeix en els terminis inicialment previstos. Aquest fet provoca desviacions entre el pressupost inicial anual i el liquidat. En canvi, si analitzéssim el pressupost per a un període superior a un any, aquestes desviacions es reduirien.

També cal esmentar que les modificacions produïdes respecte del pressupost inicial corresponen a partides recollides en la Llei de pressupostos per a l'any 2003 i que, per tant, s'haurien d'haver considerat en el pressupost inicial de FGC.

Finalment cal assenyalar que en la columna de pressupost inicial aprovat, sota el concepte Recursos generats per les operacions (capítol 5) de la liquidació dels recursos de capital, s'inclou un import de 29.750,10 m€ que equival a l'amortització de la divisió de la Xarxa principal, quan el que hauria estat correcte hauria estat incloure un import igual a les amortitzacions finançades per la Generalitat més el superàvit previst de les diferents divisions. Així, l'import hauria de coincidir amb l'inclòs en Amortització i superàvit d'explotació (capítol 5) de la liquidació de despeses d'explotació, de 32.019,44 m€.

Seguidament comentem les desviacions del pressupost de capital més significatives.

Recursos

Pels recursos, les desviacions més significatives que s'han produït són les següents:

- Variació del capital circulant

  La desviació de la variació del capital circulant és la següent:

Variació del capital circulant	Pressupost inicial	Drets liquidats	Grau de compliment %
Variació del capital circulant	0	21.178.465	-

Imports en euros.

Corresponen majoritàriament a romanents procedents d'exercicis anteriors per subvencions consignades en els pressupostos dels exercicis 2001 i 2002 per a la construcció de l'edifici corporatiu de FGC, projecte que continua aturat.

- Variació de passius financers

  La desviació de la variació dels passius financers és la següent:

Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini	Pressupost inicial	Drets liquidats	Grau de compliment %
Préstecs fora del servei públic infraestr. ferroviària FGC	9.015.000	12.038.460	133,5

Imports en euros.
Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Els drets liquidats per aquesta partida corresponen a les disposicions fetes de préstecs formalitzats en anys anteriors, ja que el préstec inicialment pressupostat ha estat formalitzat però no se n'ha fet cap disposició.

Dotacions

De les dotacions, les desviacions més significatives que s'han produït són les següents:

- Inversions reals

  El grau d'execució d'aquest capítol és d'un 134,9%. Les partides que han experimentat desviacions que al parer nostre mereixen ser comentades són les següents:

	Pressupost definitiu	Obligacions contretes	Grau de compliment %
Immobilitzat immaterial			
Inversions en immobilitzat immaterial. Xarxa principal	4.482.393	2.223.922	49,6
Immobilitzat material			
Edificis i altres construccions. Xarxa principal	16.502.590	6.213.870	37,7
Edificis i altres construccions. Cremallera Montserrat	12.454.470	1.634.898	13,1
Inv. en maq., instal·lacions i utillatge. Cremallera Monts.	1.957.300	17.650.926	901,8
Inversions en maq., instal·lacions i utillatge. Xarxa principal	5.728.328	14.637.469	255,5
Inversions en material de transport. Xarxa principal	18.584.256	39.319.883	211,6

Imports en milers d'euros.
Font: Liquidació pressupostària de FGC.

La desviació en les inversions de l'immobilitzat immaterial de la Xarxa principal obeeix a l'aturada del Pla d'estacions de la línia Llobregat-Anoia. Aquest Pla inclou, entre altres, el desenvolupament del sistema mecanitzat de tancament d'entrades i sortides per tal d'evitar el frau.

Pel que fa a les inversions en edificis i construccions a la Xarxa principal, el grau de compliment del 37,7% té la seva justificació en l'aturada del projecte de construcció de les noves oficines de FGC a Sarrià.

Les desviacions que es produeixen en les partides d'inversions en edificis i en maquinària del Cremallera de Montserrat s'han de considerar en conjunt, ja que inicialment s'havien pressupostat en la partida de construccions però

finalment s'han liquidat tenint en compte la seva naturalesa. Així, s'han produït desviacions si ens fixem en el detall de les partides, però la desviació global és positiva de 4,87 M€. Aquest excés s'ha finançat amb romanents de l'exercici 2003 originats per l'aturada, ja esmentada, en la inversió de l'edifici corporatiu de FGC.

Finalment, la desviació més significativa s'origina en la partida corresponent a inversió en material de transport de la Xarxa principal. Com s'observa, s'han invertit 20,73 M€ de més que, juntament amb els 4,87 M€ de la divisió del Cremallera de Montserrat, corresponen a l'adquisició d'unitats de tren en virtut de contractes signats el 2003 (total de 25,6 M€). Aquestes inversions s'han avançat ja que hem comprovat que estaven consignades en els pressupostos del 2004. S'han finançat, en part, amb excedents del mateix exercici 2003, i en part amb romanents d'exercicis anteriors.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

FGC queda sotmesa a la Llei 48/1998, de 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, per a tots els contractes inclosos dins el seu àmbit d'aplicació.

En totes aquelles activitats no incloses dins l'àmbit d'aquesta Llei, FGC té establerta l'aplicació del procediment contractual definit en el Manual intern d'adquisicions, el qual segueix en gran mesura el Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

4.2. TREBALL REALITZAT

4.2.1. Abast material

L'objecte de l'anàlisi del treball realitzat ha estat, primer, verificar que efectivament els contractes signats per FGC durant l'exercici 2003 sotmesos a la Llei 48/1998 estan dins l'abast d'aplicació de l'esmentada Llei i, segon, que els procediments aplicats per FGC s'adeqüen a les disposicions establertes en la Llei 48/1998.

4.2.2. Llistat d'expedients contractuals

Durant l'exercici 2003 s'han signat un total de 275 contractes, 8 dels quals estan inclosos dins l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998 que, en conjunt, representen el 79,9% de l'import dels contractes signats l'exercici 2003 (76.231,10 m€ sobre 95.469,55 m€).

Per dur a terme la verificació, s'ha obtingut el llistat dels contractes signats durant l'exercici 2003 inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998. En el quadre següent resumim les principals dades d'aquest llistat i el procediment pel qual s'ha adjudicat cada contracte:

Exp.	Adjudicatari	Import de contracte (IVA exclòs)	Concepte	Procediment
1	Automatic Systems Espanyola, SA	1.131.660	Subministrament, instal·lació i posada en funcionament de barreres tarifàries eficients (BTE) en les estacions de les línies Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès	Obert (concurs)
2	El Corte Inglés, SA	465.926	Subministrament d'uniformes per al personal de FGC per al període 2004 – 2007	Obert (concurs)
3	CESS, Cia europea de Servicios de Seguridad, SA	852.909	Serveis de vigilància i seguretat a les estacions, dependències i material mòbil de les línies Barcelona-Vallès	Restringit (concurs)
4	Prosegur compañía de seguridad, SA	689.810	Serveis de vigilància i seguretat a les estacions, dependències i material mòbil de les línies Llobregat-Anoia	Restringit (concurs)
5	Construcciones y Auxiliar de Ferrocarriles, SA (CAF) – Bombardier Transportation Spain, SA – Alstom Transporte, SA	65.838.740	Subministrament de 13 unitats de tren per a la línia Llobregat-Anoia	Negociat, amb publicitat
6	Stadler Bussang AG	1.828.570	Subministrament d'una locomotora diesel per al cremallera de Montserrat	Negociat sense publicitat
7	Automatic Systems Espanyola, SA	399.250	Subministrament, instal·lació i posada en funcionament de Barreres Tarifàries Eficients PMR (5 normals i 11 mixtes) en les estacions de les línies Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès	Negociat sense publicitat
8	Endesa Energia, SA	5.024.237	Pròrroga del subministrament d'energia elèctrica Xarxa principal i Subestació de Queralbs	Negociat sense publicitat
	Total	**76.231.101**		

Imports en euros.
Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades facilitades per FGC.

4.3. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PER FGC

La Llei 48/1998 estableix en el seu article 23, referit als procediments d'adjudicació, que l'entitat contractant podrà escollir indistintament entre el procediment obert, el restringit i el negociat, sempre que s'hagi efectuat una convocatòria de licitació segons el que s'estableix en l'article 26 de la mateixa Llei.

Tant en el procediment obert com en el restringit, l'adjudicació podrà efectuar-se per subhasta o per concurs. Pel que fa al procediment negociat, el contracte s'adjudicarà a l'empresari escollit prèvia consulta i negociació dels termes del contracte amb un o diversos empresaris.

No obstant això, l'entitat contractant pot utilitzar el procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia en determinats casos especificats per la Llei en l'article 25.

Dels vuit expedients analitzats, dos s'han adjudicat pel procediment obert, dos pel procediment restringit, un mitjançant negociat amb convocatòria de licitació prèvia i tres mitjançant procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia.

4.3.1. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment obert

FGC ha adjudicat pel procediment obert (concurs) els següents expedients:

- L'expedient 1 s'ha adjudicat correctament pel procediment obert mitjançant concurs i respon a les necessitats derivades de la implantació progressiva del Pla d'estacions a les línies Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès.

  Un dels sistemes que integren aquest Pla és un control d'accés a les estacions que permeti reduir el frau i sigui àgil i segur. Aquest sistema està format per uns equips denominats barreres tarifàries eficients, i el contracte consisteix en el subministrament, instal·lació i posada en servei d'un determinat nombre d'aquests equips, el qual és orientatiu ja que l'import final del contracte dependrà de les unitats realment subministrades en funció de les necessitats de FGC.

  En la licitació d'aquest expedient es preveu que FGC pugui sol·licitar subministraments addicionals durant els dos anys següents a l'adjudicació. En aquest sentit, l'esmentat contracte ha tingut ampliacions en els exercicis 2003 i 2004. Concretament l'ampliació que s'ha formalitzat durant l'exercici 2003 l'hem analitzada en l'expedient 7.

- L'expedient 2 també s'ha adjudicat correctament pel procediment obert mitjançant concurs. En aquesta licitació únicament es va presentar una empresa que va resultar l'adjudicatària del concurs, ja que l'oferta tècnica presentada s'ajustava als requeriments de FGC.

  El contracte signat inclou dos tipus de subministraments: per una banda, el subministrament anual dels uniformes per a cada col·lectiu del personal de FGC que es realitza en lliuraments anuals coincidents amb l'1 d'abril de cada any i per una altra banda, la garantia del servei continuat de reposició i subministrament de peces de roba per al període 2004-2007 per motius d'incidències que FGC autoritzi. L'empresa adjudicatària ja havia desenvolupat les tasques objecte d'aquest contracte en anys anteriors.

4.3.2. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment restringit

FGC ha adjudicat per procediment restringit (concurs) els següents expedients:

- Els expedients 3 i 4 s'han adjudicat correctament pel procediment restringit mitjançant la forma de concurs. Cal assenyalar que tots dos provenen del mateix procediment d'adjudicació. Així, FGC va treure a concurs un únic expedient per a la contractació dels serveis de vigilància i seguretat a les estacions, dependències i material mòbil de les línies de FGC, el qual, a l'hora de l'adjudicació, es va adjudicar en dos lots, donant com a resultat dos contractes amb dos adjudicataris diferents.

  Cal dir que aquests dos contractes es troben inclosos dins l'article 5.3 de la Llei 48/98 segons el qual, per a l'adjudicació dels contractes que tinguin per objecte algun dels serveis enumerats en l'annex VI B, serà preceptiva únicament l'aplicació del que es disposa en el Títol II i en l'article 50. L'annex VI B de la Llei inclou, entre altres, els serveis de seguretat, el Títol II exposa les normes i especificacions tècniques que s'han d'aplicar en els diferents contractes i l'article 50 fa referència a la informació dels contractes. Per tant, el que estableix la Llei sobre procediments d'adjudicació no els hi és aplicable, tot i que FGC els ha adjudicat seguint la Llei, mitjançant el procediment restringit i la forma de concurs.

4.3.3. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment negociat amb convocatòria de licitació prèvia

FGC ha adjudicat per procediment negociat amb convocatòria prèvia de licitació el següent expedient:

- L'expedient 5 ha estat correctament adjudicat mitjançant el procediment negociat amb convocatòria prèvia de licitació, el que està previst a l'article 26. Així, la convocatòria de licitació s'ha fet mitjançant un anunci sobre el sistema de classificació, d'acord amb l'article 26.1.c.

  Cal assenyalar que 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 de licitació pel procediment negociat o restringit.

  Pel que fa a aquest expedient, FGC va convidar a presentar oferta a quatre empreses de les nou que estaven classificades, atès que només les empreses seleccionades podien proporcionar-li la tecnologia utilitzada fins al moment. De les quatre empreses convidades, a una no li va ser possible oferir vehicles

que s'ajustessin a la sol·licitud de FGC mentre que les altres tres empreses van presentar l'oferta conjuntament en forma d'UTE (unió temporal d'empreses). De fet, totes tres eren proveïdores de FGC des de 1992 per al subministrament d'altres unitats de tren. Aquesta UTE va resultar adjudicatària.

4.3.4. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia

Com hem assenyalat anteriorment, la Llei 48/1998 preveu la utilització del procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia únicament en els casos explícitament taxats en l'article 25.

FGC ha adjudicat sense convocatòria de licitació prèvia els expedients següents:

- L'expedient 6 ha estat correctament adjudicat sense publicitat prèvia basant-se en les raons tècniques que fan que la construcció i subministrament d'una locomotora hagi de ser executada per una empresa concreta, supòsit que està contemplat en l'article 25.c).

  La locomotora està destinada a la realització de les tasques de manteniment de les instal·lacions de la línia del Cremallera de Montserrat i per tant, ha d'estar especialment adaptada per al treball en vies de cremallera.

  L'empresa que ha estat escollida va ser l'adjudicatària del concurs convocat per FGC en 1999, per a la construcció i subministrament de cinc unitats de tren per a funcionament mixt en adherència i cremallera amb destinació a la línia del Cremallera de Montserrat. En l'exercici 2001 FGC va contractar dues noves unitats de tren amb destinació a la línia de Ribes-Núria.

  FGC s'ha acollit a l'article 25.c) perquè els principals components de la transmissió i sistemes de frens són iguals als instal·lats a les unitats de tren esmentades i també són comuns a ells, fet que fa que no s'hagin de demanar components addicionals.

- L'expedient 7 és una ampliació del contracte adjudicat mitjançant concurs en el 2003, de subministrament, instal·lació i posada en servei de les barreres tarifàries eficients en les estacions de les línies Llobregat-Anoia i Barcelona-Vallès que hem analitzat en l'expedient 1.

  FGC s'ha acollit a l'article 25.e) perquè constitueix una extensió de subministraments o d'instal·lacions existents i el canvi de proveïdor obligaria a FGC a adquirir material amb característiques tècniques diferents, i això donaria lloc a incompatibilitats.

Val a dir que l'import del contracte (399.250 €) és inferior a 400.000 €, import mínim establert en la Llei 48/1998 respecte als contractes de subministrament i serveis perquè els sigui d'aplicació l'esmentada Llei.

De totes maneres, l'article 182.e) del TRLCAP preveu que es podrà utilitzar el procediment negociat sense publicitat per les mateixes causes esmentades en l'article 25.e) de la Llei 48/1998.

- L'expedient 8 fa referència a la pròrroga del subministrament d'energia elèctrica de la Xarxa principal i de la Subestació de Queralbs.

  FGC tenia contractat amb Endesa Energia, SA el subministrament d'energia elèctrica de tracció per al període comprès entre l'1 de febrer de 2002 i el 31 de gener de 2003. Aquest contracte es va adjudicar mitjançant procediment obert i en forma de concurs i s'hi estableix la possibilitat de pròrroga amb l'obtenció d'una reducció en el preu de l'energia respecte del preu indicat per al primer any de contracte.

  Val a dir que la Llei 48/98 no concreta en cap apartat el tema de les pròrrogues de contractes. Quant a les pròrrogues, FGC s'ajusta als requeriments del TRLCAP, en el qual s'indica que la duració del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir quatre anys.

4.4. ANÀLISI D'ALTRES ASPECTES DE LA CONTRACTACIÓ DE FGC

La Llei 48/98 estableix en el seu article 50 que les entitats contractants han de comunicar simultàniament a la Comissió Europea i a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya els contractes celebrats en un termini de dos mesos des de la seva formalització.

Comunicació a la Comissió Europea

Hi ha hagut dos contractes que no han estat comunicats a la Comissió Europea: el contracte d'ampliació del subministrament de les barreres tarifàries (expedient 7) i el contracte de pròrroga de subministrament de l'energia elèctrica (expedient 8).

La resta de contractes han estat comunicats a la Comissió Europea mitjançant la publicació de l'anunci d'adjudicació de contractes tot i que s'ha fet fora del termini de dos mesos legalment establert. En els casos analitzats, FGC sobrepassa el termini per a la comunicació entre 2 i 10 mesos.

Val a dir que a l'expedient 7, com s'ha assenyalat anteriorment, no li és d'aplicació aquesta llei. Així, si ens acollim al TRLCAP, aquest expedient d'import 399.250 € no caldria publicar-lo a la Comissió Europea ja que, segons l'article 177 sobre la publicitat dintre l'àmbit de la Comunitat Europea del contracte de subministrament, els òrgans de contractació han de donar a conèixer els contractes d'import igual o superior a 750.000 € (IVA exclòs).

Comunicació a la Junta Consultiva

Pel que fa a la comunicació a la Junta Consultiva, cal assenyalar que FGC comunica en primer lloc al DPTOP els contractes realitzats i el DPTOP fa posteriorment la comunicació a la Junta Consultiva.

De l'anàlisi realitzada es desprèn que la Junta Consultiva s'assabenta dels contractes realitzats per FGC entre 5 mesos i un any després de la formalització dels contractes. Aquest termini sobrepassa el límit legal de dos mesos.

4.5. CONCLUSIONS

Els procediments aplicats per FGC en la seva contractació pel que fa als contractes sotmesos a la Llei 48/1998 compleixen les disposicions establertes en l'esmentada Llei i els expedients contractuals contenen tota la informació necessària. De totes maneres cal assenyalar les següents observacions:

- Hi ha un contracte que, per import, no li és aplicable la Llei 48/98, tot i que el procediment de contractació aplicat ha estat correcte, d'acord amb el TRLCAP.

- Hi ha un contracte que no s'ha comunicat a la Comissió Europea. A més, la comunicació de la resta de contractes sotmesos a la Llei 48/98 s'ha fet fora del termini.

- Tots els contractes analitzats s'han comunicat a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, tot i que no s'ha respectat en cap cas el termini de dos mesos legalment establert.

5. GESTIÓ D'INVERSIONS

5.1. INTRODUCCIÓ

5.1.1. Objecte, abast material i metodologia

L'abast material d'aquest capítol és l'anàlisi dels procediments de gestió de les inversions portades a terme per FGC. La gestió de les inversions és una funció especialment rellevant, tant des del punt de vista de planificació pressupostària i contractació com des del punt de vista de la seva gestió econòmica.

Aquest capítol s'ha estructurat de la següent manera:

- Per una banda es presenta una descripció, des del punt de vista funcional i legal, dels circuits i procediments establerts per FGC en la gestió de les seves inversions.

- D'altra banda, es presenten el resultats de les comprovacions efectuades per validar els circuits i procediments establerts, la qual cosa permet emetre un judici fundat sobre l'adequació dels procediments seguits i sobre la qualitat del control intern.

Les proves de compliment realitzades 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.

5.1.2. Abast temporal i selecció de la mostra

Per a la realització treball monogràfic s'ha partit del llistat d'inversions corresponent a l'exercici 2003. S'ha de dir, però, que la revisió dels procediments i proves fa referència a exercicis anteriors i posteriors, donat el caràcter longitudinal de l'estudi.

Per tal de portar a terme les comprovacions materials s'han seleccionat vuit inversions del llistat d'inversions de l'exercici 2003 que genera el mòdul d'inversions del sistema informàtic SAP. Les dades d'aquestes inversions, que s'extreuen del llistat esmentat, són les següents:

Inversió	Núm. projecte	Concepte	Dotació original 2003	Dotació actual 2003
1	PEP 01299	Adquisició 6 unitats de tren 112	17.143.870	17.143.870
2	PEP 14110-17/1/2001 PEP 14110-11/1/2003 PEP 14110-11/2/2003 PEP 14110-11/3/2003	Obres Cremallera de Montserrat	10.678.323	10.678.323
3	PEP 08352-02-2003/10	Nau Garatge Martorell	160.000	162.180
4	ORD 602972	Telecomandaments Línia Llobregat-Anoia	415.000	371.585
5	ORD 602906	Treballs urgents via	100.000	93.039
6	ORD 602912	Pla d'estacions: instal·lació sistema de telecomandament	13.823	20.940
7	ORD 602953 ORD 602954	Rodes d'adherència	262.810	262.810
8	ORD 603257	Despreniment túnel	0	35.745

Imports en euros.
Font: Llistat d'Inversions 2003 (SAP) Xarxa principal i Cremallera de Montserrat.

5.2. DESCRIPCIÓ DELS CIRCUITS I PROCEDIMENTS DE LA GESTIÓ D'INVERSIONS DE FGC I PROVES REALITZADES

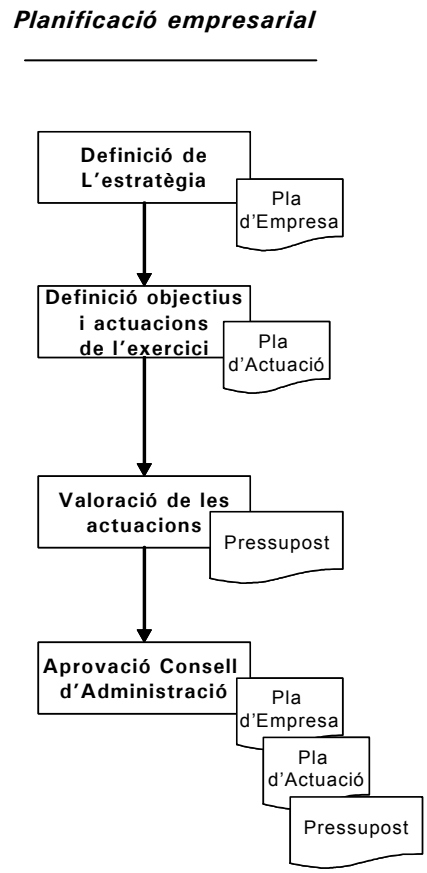
L'entitat diferencia els cinc circuits següents: Planificació empresarial, control i seguiment d'inversions (control pressupostari), contractació, execució tècnica (Departament de Projectes) i execució tècnica (Departament d'Explotació). Aquests circuits els hem identificat i descrit, i hem analitzat que, en la pràctica, el que hi ha establert per a cadascun d'ells s'està complint.

5.2.1. Planificació empresarial

5.2.1.1. *Descripció*

La planificació empresarial de FGC és elaborada per la Direcció i formalitzada per la Secretaria General, que depèn jeràrquicament del president executiu. Aquesta planificació queda plasmada en els Plans d'empresa i Plans d'acció. La Secretaria General fixa uns objectius a aconseguir per als següents quatre/cinc anys i obté informació sobre les necessitats d'inversió dels diferents departaments de l'entitat que, juntament amb les inversions encomanades pel Parlament, configuraran el Pla d'empresa. Els departaments de l'entitat que tenen un major caràcter inversor són el Departament de Projectes i el Departament d'Explotació. En els Plans d'acció es concreten aquestes inversions de forma anual.

El circuit que s'estableix per a la definició de la planificació empresarial es pot esquematitzar de la manera següent:



Circuit: Planificació empresarial

Seguidament fem una descripció i una anàlisi del circuit anteriorment esquematitzat diferenciant les principals fases que el componen:

1. La planificació empresarial de FGC s'inicia amb la definició estratègica de les actuacions a realitzar en un horitzó de quatre o cinc anys i es materialitza en el Pla d'empresa. Aquest Pla és aprovat pel Consell d'Administració.

2. Posteriorment, es defineixen els objectius i actuacions de l'any corresponent, que es concreten en el Pla d'acció, també aprovat pel Consell d'Administració. Aquest Pla d'acció ha de ser consistent amb el pressupost de la Generalitat de l'exercici i amb els objectius establerts en el Contracte-programa.

3. Paral·lelament, amb la valoració econòmica de les actuacions previstes, el pressupost de gestió s'introdueix en el mòdul IM *(Investment Management)* de gestió d'inversions del sistema informàtic SAP. El pressupost de gestió es desglossa a diferents nivells segons la següent estructura jeràrquica:

   - Expedient: engloba els grans conceptes del pressupost de gestió, com són: informàtica, instal·lacions fixes, unitats de tren, millores àrees d'explotació, etc.

- Subexpedient: són les diferents accions que componen un expedient i el màxim detall en què es treballa a nivell de seguiment d'inversions.

- Ordre/PEP (Pla d'estructura del projecte): els subexpedients es componen d'Ordres o de PEP. Els Ordres són detalls dels subexpedients que concreten una acció en temps i valor. Els PEP són detalls que a més tenen un component de planificació tècnica i es gestionen mitjançant el mòdul PS *(Project system)* de gestió de projectes del SAP.

5.2.1.2. *Comprovació material*

Per tal de verificar el funcionament del circuit anteriorment descrit hem comprovat el contingut i la realització del Pla d'empresa 2002-2005, del Pla d'acció 2003 i del Pressupost de gestió del 2003, així com les corresponents aprovacions per part del Consell d'Administració. A més hem comprovat la coincidència entre les xifres del Pla d'acció 2003 i les del pressupost de gestió introduït en el sistema. A continuació fem una descripció del contingut dels plans empresarials esmentats:

a) Pla d'empresa 2002-2005

El Pla d'empresa 2002-2005 de FGC s'estructura de la manera següent:

- Introducció
- Divisió Xarxa principal
- El cremallera de Montserrat
- La Molina
- Vall de Núria
- Funiculars de Montserrat

En la Introducció es resumeix l'estructura del Pla i les seves característiques principals com són la missió, els nous reptes, les estratègies de desenvolupament, els resultats, les inversions, l'endeutament i els objectius empresarials.

Posteriorment s'analitzen en detall diferents aspectes de la divisió de la Xarxa principal:

- L'apartat Aspectes generals en relació a la Xarxa principal desenvolupa amb més profunditat alguns dels temes citats en la Introducció.

- Els apartats de la línia Barcelona-Vallès, la línia Llobregat-Anoia, Mercaderies i Els altres negocis se centren en cadascun dels negocis de la divisió (transport de viatgers, transport de mercaderies i altres activitats comercials) i descriuen les darreres realitzacions, les directrius estratègiques a seguir, les propostes

per al quadrienni i els principals indicadors que es preveuen per a cadascuna de les unitats de negoci.

- En l'apartat de Manteniment de les instal·lacions i el material s'inclouen les darreres realitzacions encaminades a garantir l'operativitat dels mitjans productius de FGC, les directrius estratègiques, així com també les propostes i els indicadors previstos per als propers quatre anys.

- Seguidament, en l'apartat de Projectes es descriuen els projectes empresarials d'aquesta divisió gestionats per FGC, directament o per tercers. Es fa un repàs de les darreres realitzacions i es descriuen les directrius estratègiques, les propostes per al quadrienni i els principals indicadors per al període 2002-2005.

- A continuació, els apartats d'Informàtica Corporativa i Model Tecnològic fan referència a les darreres actuacions pel que fa als sistemes informàtics de FGC i als actius de cada departament. També contenen les directrius estratègiques, les propostes i els indicadors principals que es preveuen per al període 2002-2005.

- L'apartat de Prevenció i seguretat desenvolupa la política preventiva de FGC en relació a la salut i a la seguretat de les persones (treballadors i clients) així com també la relativa al medi ambient. S'inclouen les propostes per al període 2002-2005 i els principals indicadors a aconseguir.

- En Personal es descriuen les accions de desenvolupament dels recursos humans de la Xarxa principal, les darreres fites aconseguides, les directrius estratègiques i propostes per al quadrienni, així com també els principals indicadors en referència a la plantilla i altres indicadors de gestió.

- En els Aspectes economicofinancers es descriuen les principals actuacions realitzades i previstes. També s'inclou una previsió dels resultats i de les inversions per al període 2002-2005.

- Finalment, en l'apartat de Resum dels principals indicadors de la Xarxa principal es detallen unes previsions dels diferents indicadors utilitzats en aquesta divisió.

Els quatre últims apartats contenen les darreres realitzacions, directrius, propostes i els principals indicadors utilitzats (en relació a la demanda, ingressos/despeses i inversions) de la resta de divisions de FGC (Cremallera de Montserrat, La Molina, Vall de Núria i Funiculars de Montserrat).

El Pla d'empresa 2002-2005 va ser aprovat pel Consell d'Administració en la sessió del dia 29 de gener de 2002.

b) Pla d'acció 2003

El Pla d'acció del 2003 de FGC segueix idèntica estructura que el Pla d'empresa 2002-2005 però centrant-se només en les actuacions i projectes per al 2003.

Aquest Pla va ser aprovat pel Consell d'Administració en la sessió del dia 28 de gener de 2003.

c) Pressupost de gestió

El pressupost de gestió de les inversions que s'extreu del mòdul IM de gestió d'inversions del sistema informàtic SAP s'estructura de la manera següent:

- Procedència del pressupost: és el número de l'expedient d'inversió i el concepte de la inversió. Si el detall és màxim, llavors també es poden veure els subexpedients, ordres o PEP que componen cada expedient i el concepte d'aquests.

- Valoració: es compon de diverses columnes que reflecteixen els imports corresponents a la dotació original de cada inversió, suplements, devolucions, traspassos i la dotació actual.

Un cop estudiat el contingut de cadascun dels elements que configuren el procés de planificació empresarial de FGC s'ha comprovat fins a quin punt s'han seguit aquests procediments en els vuit expedients que integren la mostra seleccionada.

En el quadre següent resumim les principals dades que en relació a aquests expedients contenen el Pla d'empresa, el Pla d'acció i el pressupost de gestió:

Inv.	Concepte	(1)	(2)	(3)	(2) vs. (1)	(3) vs. (2)	(3) vs. (1)
		Pla d'empresa 2002-2005	Pla d'acció 2003	Pressupost de gestió (realitat)	% variació	% variació	% variació
1	Adquisició 6 unitats de tren 112						
	- Exercici 2003*	17.144	17.144	17.144	0,0	0,0	0,0
	- Pressupost total	40.511		40.094	-	-	(1,0)
2	Obres Cremallera de Montserrat						
	- Exercici 2003*	0	10.678	10.678	-	0,0	-
	- Pressupost total	24.972		32.309	-	-	29,4
3	Nau Garatge Martorell						
	- Pressupost total	0	160	162	-	1,3	-
4	Telecomandaments Línia L-A						
	- Pressupost total	168	415	372	147,0	(10,4)	121,4
5	Treballs urgents via						
	- Pressupost total	0	100	93	-	(7,0)	-
6	Pla d'estacions: telecomandament						
	- Pressupost total	14	14	21	0,0	50,0	50,0
7	Rodes d'adherència						
	- Pressupost total	139	263	263	89,2	0,0	89,2
8	Despreniment túnel						
	- Pressupost total	0	0	36	-	-	-

Imports en milers d'euros.

Notes: Els imports de la columna (1) de les inversions 3, 4, 5, 6, 7 i 8 s'han extret d'un detall extrapressupostari perquè en el Pla d'empresa s'inclouen dintre l'import global d'inversions d'Explotació i Manteniment.

(*) En el Pla d'empresa el pressupost de les inversions plurianuals es presenta desglossat en els diferents exercicis.

Font: Pla d'empresa 2002-2005, Pla d'acció 2003 i Pressupost de gestió d'inversions del SAP.

Com a resultat de la nostra verificació podem concloure que se segueixen de manera correcta els procediments establerts en el circuit. No obstant això, cal constatar que s'ha produït una desviació significativa de 7.337 m€ en les obres del cremallera de Montserrat (29,4%), la qual es comenta en els apartats 5.2.2 i 5.2.3. Entenem que una bona planificació empresarial consisteix en una elaboració acurada dels plans d'empresa i plans d'acció i en l'adopció de mesures correctores, si escau, per tal que es produeixin desviacions mínimes.

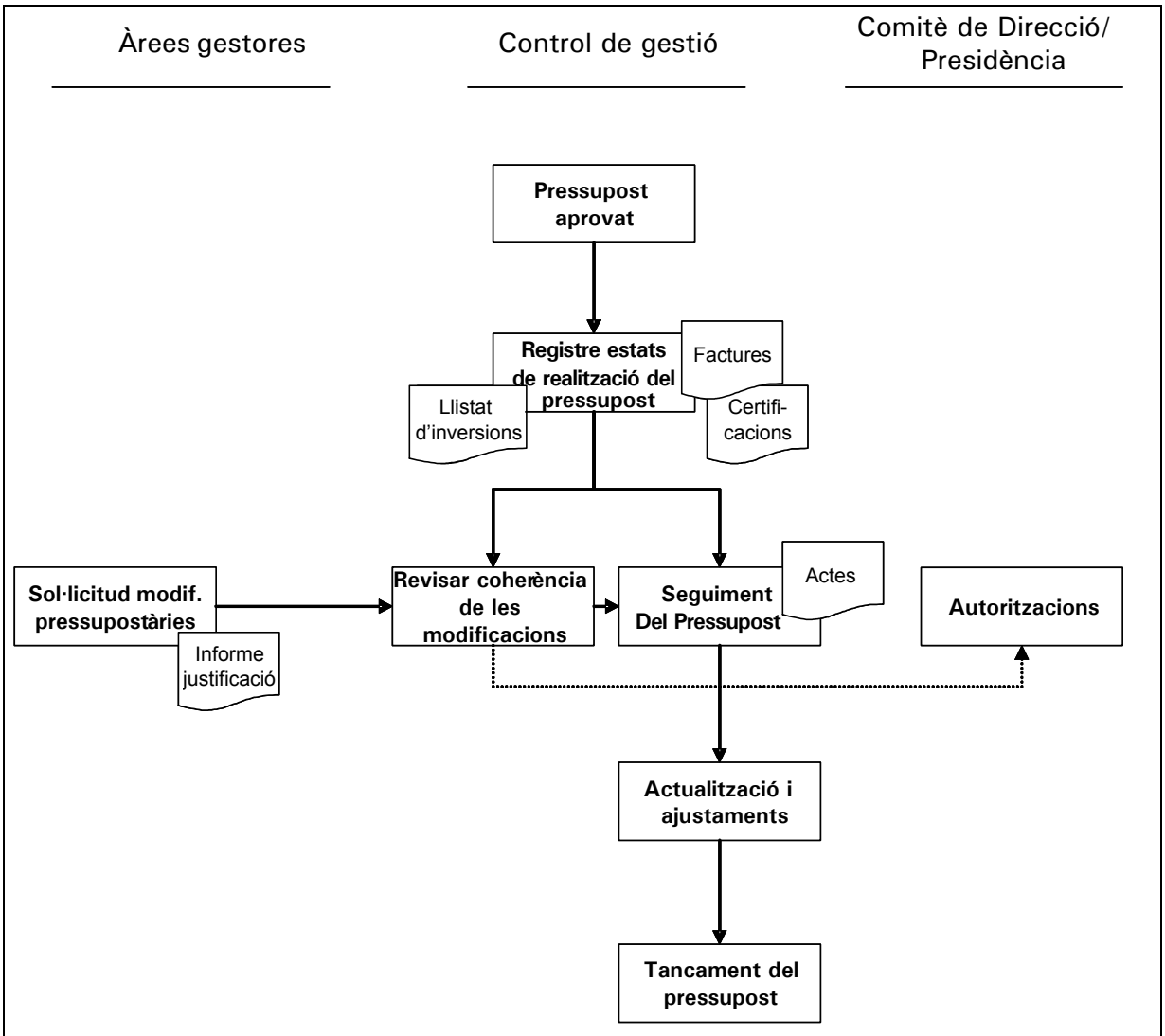
Pel que fa a la resta de desviacions les considerem raonables i estan justificades. Així, pel que fa a les inversions 3, 5 i 8, no es van poder preveure en el Pla d'empresa perquè la necessitat es va produir posteriorment; els pressupostos de les inversions 4 i 7 es van haver d'ajustar en el Pla d'acció en sorgir noves necessitats i rebre l'oferta dels proveïdors i, finalment, la inversió 6 es va desviar un 50% del previst en el Pla d'acció en incorporar millores no pressupostades inicialment.

5.2.2. Control i seguiment d'inversions (Control pressupostari)

5.2.2.1. *Descripció*

L'àrea de Control de gestió (control pressupostari), que forma part del departament economicofinancer, s'encarrega d'introduir les diferents partides pressupostàries en el sistema assignant-les a les diferents àrees gestores de l'entitat, que són les subàrees que depenen jeràrquicament dels departaments principals (Operacions, Manteniment i Tecnologia, Projectes, Comercial, Economicofinancer, Personal i Informàtica Corporativa). També s'encarrega de fer un seguiment diari del pressupost, de fer-hi els ajustaments necessaris i de tancar-lo al final de l'any.

El circuit que l'àrea de Control de Gestió (control pressupostari) té establert per al control i seguiment de les inversions, podem esquematitzar-lo de la manera següent:



Circuit: Control i seguiment de les inversions (control pressupostari)

Seguidament fem una descripció i una anàlisi del circuit anteriorment esquematitzat, diferenciant les principals fases que el componen.

1. L'àrea de Control de gestió (control pressupostari) rep el pressupost aprovat pel Consell d'Administració, registra les diferents partides previstes en el mòdul IM de gestió d'inversions del sistema SAP, i les distribueix per les diferents àrees gestores de l'entitat.

2. Cada partida del pressupost consta d'un o més expedients, subexpedients o ordres/PEP, segons el detall de la partida, cadascun dels quals es pot trobar en diferents estats:

   - Imports dotats: són els imports aprovats pel Consell d'Administració.
   - Imports reservats: són els imports aprovats que s'han reservat mitjançant una sol·licitud de comanda.
   - Imports compromesos: són els imports inclosos en les comandes en ferm.
   - Imports comptabilitzats: són els imports facturats en rebre's el servei o el material.
   - Romanents: reflecteixen la diferència entre l'import dotat i el reservat.
   - Pendent de comptabilitzar: reflecteix la diferència entre l'import compromès i el comptabilitzat.

   El sistema no permet passar al següent estat sense haver completat l'anterior i tampoc no permet sol·licitar comandes que no estiguin dotades pressupostàriament.

3. Quant a les modificacions pressupostàries, cada àrea gestora elabora un formulari de justificació de les noves necessitats indicant el següent:

   - Motiu de la nova necessitat.
   - Motiu pel qual no es va preveure inicialment la necessitat nova en el Pla d'acció de l'any.
   - Calendari de realització.
   - Responsable directe de l'actuació.

   Totes les modificacions han de ser signades pel director de l'àrea i pel director del departament i el document s'ha d'enviar a l'àrea economicofinancera.

   El director economicofinancer valorarà si la sol·licitud escau, a partir de la informació de què disposi i si cal, la trametrà al president per a la seva autorització.

4. El seguiment que fa l'àrea de Control de gestió (control pressupostari) consisteix a comprovar que els imports reservats són iguals als compromesos i que al final de l'exercici no queden romanents ni imports pendents de comptabi-

litzar. També analitza mensualment l'evolució de les comandes (imports compromesos) respecte a les recepcions (imports facturats). Paral·lelament, el Comitè de Gestió Pressupostària es reuneix amb una periodicitat bimensual per tal d'analitzar la situació del pressupost. Aquestes reunions queden reflectides en les corresponents actes.

5.2.2.2. *Comprovació material*

S'ha realitzat en primer lloc una conciliació entre l'import global de les inversions de l'exercici 2003 segons el pressupost de gestió, l'import d'inversions segons la liquidació pressupostària i l'import d'inversions segons el moviment d'altes de la comptabilitat.

D'aquesta verificació de caràcter global es desprèn que el pressupost de gestió (76.582,93 m€) de l'exercici 2003 no coincideix amb la xifra d'inversions segons la comptabilitat (95.513,0 m€). La diferència (18.930,0 m€) està justificada i correspon a inversions realitzades durant l'exercici 2003 però consignades en els pressupostos de gestió de l'exercici 2004.

Per a cada inversió seleccionada en la mostra s'han obtingut les dades i documentació següents: l'import original i real, les modificacions pressupostàries, el formulari intern de justificació d'aquestes modificacions, el detall de les factures/certificacions que componen cada inversió i les factures/certificacions de major valor.

Pel que fa a les reunions de seguiment del pressupost, s'han obtingut les actes corresponents a l'exercici 2003.

De la verificació efectuada es desprenen les següents dades i observacions:

Inversió 1: Adquisició de sis unitats de tren sèrie 112

Descripció de la inversió: Construcció i subministrament de sis unitats de tren de la sèrie UT 112.

Pla d'empresa	Modif. press.	Plans d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis					
					Pla d'acció 2002	Realitat 2002	Pla d'acció 2003	Realitat 2003	Pla d'acció 2004	Realitat 2004
40.511	(466)	40.045	49	40.094	8.414	8.414	17.144	17.144	14.487	14.536

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del Pla d'empresa i del sistema informàtic SAP de FGC.

El pressupost inicial d'aquesta partida segons el Pla d'empresa ascendia a 40,51 M€ repartits de la manera següent: 8,41 M€ al 2002, 17,14 M€ el 2003 i 14,96 M€ el 2004.

De les desviacions produïdes respecte al pressupost inicial cal fer les observacions següents:

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: una vegada començada l'actuació es va pressupostar un import total de 40,05 M€ (1,2% negatiu respecte a l'inicial), el qual es va repartir de la manera següent: 8,42 M€ el 2002, 17,14 M€ el 2003 i 14,49 M€ el 2004.

- Pla d'acció versus Realitat: pel que fa al 2002, la inversió real va ser la pressupostada, igual que en l'exercici 2003. No obstant això, durant l'exercici 2004 l'import real va ser 49 m€ superior al pressupostat. Aquesta modificació pressupostària no està acompanyada del corresponent formulari intern de justificació. Tanmateix, l'import final està degudament autoritzat mitjançant el formulari d'adjudicació signat pel director de projectes, pel director economicofinancer i pel president.

Inversió 2: Obres Cremallera de Montserrat

Descripció de la inversió: Construcció d'un tren cremallera, recuperant el mitjà de transport que va ser tancat l'any 1957.

Pla d'empresa	Modif. press.	Plans d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis				
					Pla d'acció = realitat 2000	Pla d'acció = realitat 2001	Pla d'acció = realitat 2002	Pla d'acció = realitat 2003	Pla d'acció = realitat 2004
24.972	7.337	32.309	0	32.309	18	9.634	9.945	10.678	2.034

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del Pla d'empresa i del sistema informàtic SAP de FGC.

El pressupost inicial de la partida en concepte d'obres del cremallera segons el Pla d'empresa ascendia a un total de 24,97 M€ repartits de la manera següent: 9,63 M€ per al 2001 i 15,34 M€ per al 2002.

De les desviacions produïdes respecte al pressupost inicial cal fer les observacions següents:

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: si comparem els imports inicialment pressupostats respecte als plans d'acció posteriors, trobem les següents incidències:

  - El pressupost total final suposa un increment del 29,4% respecte al pressupost inicial del Pla d'empresa.

  - Segons el Pla d'empresa, el gruix dels costos de l'obra s'havien de repartir entre 2001 i 2002 però finalment es van distribuir durant els exercicis 2001 el 2004.

- Pla d'acció versus realitat: el Pla d'acció i la realitat coincideixen perquè els imports pressupostats es van introduir al final de cada exercici, després de conèixer la liquidació anual de l'any. Així, no es va portar a terme el seguiment pressupostari establert en el circuit, a causa d'una banda, de la quantitat de modificacions produïdes al llarg de tota l'actuació i de l'altra, del retard en la fixació d'una dotació definitiva per al projecte. L'acord de Govern del 10 de gener de 2000 fixava una dotació de 21.404 m€; posteriorment l'acord de Govern del 6 de novembre de 2001 va fixar una dotació de 24.830 m€ (la xifra del Pla d'empresa es va fixar posteriorment al dit acord), l'acord de Govern d'11 de febrer de 2003 va fixar una dotació de 29.046 m€ i finalment la liquidació definitiva va ser de 32.309 m€ i la diferència (3.263 m€) també es va aprovar per acord de Govern de 14 d'octubre de 2003.

Inversió 3: Nau garatge Martorell

Descripció de la inversió: execució d'una nau per a l'estacionament de trens sèrie 3000 a la platja de vies del taller de Martorell.

Pla d'empresa	Pla d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis	
				Pla d'acció 2003	Realitat 2003
0	160	2	162	160	162

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

Aquesta inversió no estava pressupostada en el Pla d'empresa perquè la seva necessitat es va originar posteriorment a la realització del Pla. La inversió real va ser un 1,3% superior a la pressupostada. Hem comprovat que la modificació pressupostària no està acompanyada del formulari de justificació intern tot i que hem constatat que se'n va informar el responsable del Departament de contractació i el responsable del Departament economicofinancer.

Inversió 4: Telecomandaments línia Llobregat-Anoia

Descripció: instal·lació de telecomandaments a la línia Llobregat-Anoia.

Pla d'empresa	Pla d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis	
				Pla d'acció 2003	Realitat 2003
168	415	(43)	372	415	372

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

De les desviacions produïdes respecte al pressupost inicial cal fer les observacions següents:

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: inicialment es van tenir en compte unes necessitats que posteriorment es van més que doblar.

- Pla d'acció versus realitat: la inversió real va ser un 10,4% inferior a la pressupostada. Hem comprovat que la modificació pressupostària està acompanyada del corresponent informe intern de justificació.

Expedient 5: Treballs urgents via

Descripció: obra de treballs de substitució de carril i de renovació de vies en la Línia Llobregat–Anoia.

Pla d'empresa	Pla d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis	
				Pla d'acció 2003	Realitat 2003
0	100	(7)	93	100	93

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

Aquesta inversió no estava pressupostada en el Pla d'empresa perquè la seva necessitat es va originar posteriorment a la realització del Pla. La inversió real va ser un 7% inferior a la pressupostada. Hem comprovat que la modificació pressupostària està acompanyada del corresponent formulari intern de justificació.

Inversió 6: Pla d'estacions: instal·lació del sistema de telecomandament

Descripció: instal·lació del nou sistema de telecomandament, equips de mesura per al seu manteniment i curs de formació.

Pla d'empresa	Pla d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis	
				Pla d'acció 2003	Realitat 2003
14	14	7	21	14	21

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

El Pla d'empresa coincideix amb el Pla d'acció. La inversió real va ser un 50% superior a la pressupostada. Hem comprovat que la modificació està acompanyada del formulari intern de justificació.

Inversió 7: Rodes d'adherència

Descripció: subministrament de 350 rodes insonoritzades per a les unitats de tren sèries UT 111, 112 i 213 i 88 rodes insonoritzades per a les unitats de tren sèrie UT 211.

Pla d'empresa	Pla d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis	
				Pla d'acció 2003	Realitat 2003
139	263	0	263	263	263

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

De les desviacions produïdes respecte al pressupost inicial cal fer les observacions següents:

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: inicialment es van tenir en compte unes necessitats que posteriorment gairebé es van doblar.

- Pla d'acció versus realitat: la inversió real va ser igual a la pressupostada.

Inversió 8: Despreniment túnel

Descripció: obres de millora per als despreniments ocasionats en el Túnel de la Bauma.

Pla d'empresa	Pla d'acció	Modif. press.	Realitat total	Desglossament per exercicis	
				Pla d'acció 2003	Realitat 2003
0	0	36	36	0	36

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

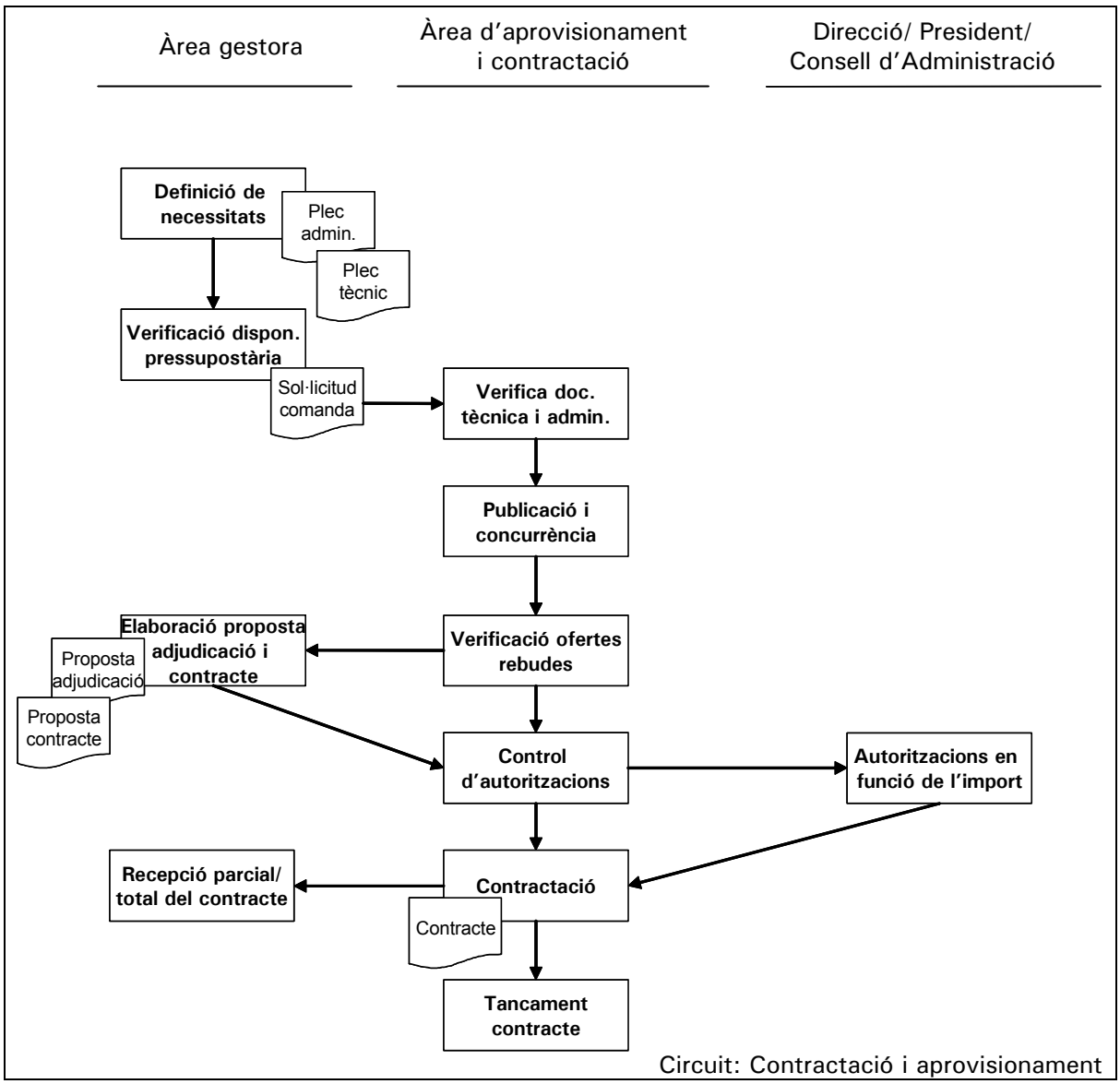
Aquesta inversió no estava pressupostada. Cal dir que la modificació pressupostària està acompanyada del corresponent formulari intern de justificació.

5.2.3. Contractació

5.2.3.1. *Descripció*

L'àrea d'aprovisionament i contractació, que forma part del departament economicofinancer, controla totes les sol·licituds de comandes mitjançant el mòdul de logística del SAP i s'encarrega de verificar la documentació tècnica i administrativa de cadascuna, de donar publicitat i concurrència pública, de revisar les ofertes rebudes i de comprovar que les adjudicacions s'han aprovat adequadament per als responsables corresponents.

El circuit que l'àrea d'aprovisionament i contractació té establert per a la contractació, podem esquematitzar-lo de la manera següent:



Circuit: Contractació i aprovisionament

Seguidament fem una descripció i una anàlisi del circuit anteriorment esquematitzat, diferenciant les principals fases que el componen.

1. Cada àrea gestora planteja les seves necessitats i requeriments que es documenten en un plec de clàusules tècniques i administratives. Seguidament, es verifica la disponibilitat pressupostària i es genera la sol·licitud de la comanda via SAP (mòdul de logística).

2. L'àrea d'aprovisionament i contractació rep les sol·licituds de comandes i verifica la documentació tècnica i administrativa de cadascuna. També s'encarrega de donar-ne publicitat i concurrència per tal de rebre diferents ofertes de proveïdors. Les ofertes rebudes són revisades en aquesta àrea i posteriorment l'àrea que va fer la comanda elabora una proposta d'adjudicació i una proposta de contracte.

3. Totes les adjudicacions són controlades per l'àrea d'aprovisionaments i contractació i aprovades pel Comitè de Direcció. Les adjudicacions que superin els 48.081 € seran autoritzades també pel president i les que superin els 751.265 € pel Consell d'Administració. A més, el Consell d'Administració serà informat de totes les adquisicions superiors a 450.759 €.

5.2.3.2. *Comprovació material*

Per tal de comprovar el funcionament del circuit hem verificat els procediments aplicats en les inversions seleccionades que es detallen en l'apartat 5.1.2. Les dades relatives a la seva contractació són les següents:

Inv.	Concepte	Import contracte(*)	Ampliacions/ altres	Total	Adjudicatari/ proveïdor	Procediment
1	6 UT sèrie 112	37.863.763	2.230.410	40.094.173	Alstom, CAF i Bombardier	Adjudicació directa per ampliació de contracte
2	Obres del cremallera	26.020.836	6.288.183	32.309.019	UTE: FCC Construccions, COPISA i COMSA	Concurs i ampliacions posteriors
3	Nau garatge	166.177	(16.314)	149.863	ITRAM, SA	Obert (concurs)
		0	0	11.250	DOPEC	Contracte menor
		0	0	1.043	Azahar	Contracte menor
		0	0	23	Olimpost	Contracte menor
		166.177		162.180		
4	Telecomandaments Línia L-A	341.870	29.715	371.585	Balfour Beatty Rail Iberica, SA	Adjudicació directa per especificitat tecnològica
5	Treballs urgents via	40.056	0	40.056	OCSAL, SL	Negociat amb ofertes
		52.382	0	52.382	OCSAL, SL	Negociat amb ofertes
		92.438	0	92.438		
6	Pla d'estacions telecomandament	8.625	0	8.625	Siemens	Contracte menor
		4.000	0	4.000	Siemens	Contracte menor
		1.500	0	1.500	Siemens	Contracte menor
		2.434	0	2.434	Onda Ràdio	Contracte menor
		2.818	0	2.818	ABB	Contracte menor
		1.126	0	1.126	Schneider	Contracte menor
		431	0	431	Pista Cero	Contracte menor
		20.934	0	20.934		
7	Rodes d'adherència	262.810	0	262.810	TECMA, SL	Negociat sense publicitat
8	Despreniment túnel	29.992	0	29.992	Proakis	Negociat amb ofertes
		750	0	750	Eurogeo técnica	Contracte menor
		2.900	0	2.900	Eurogeo técnica	Contracte menor
		2.104	0	2.104	Exc.C.Rodriguez	Contracte menor
		35.746	0	35.746		

Imports en euros.
(*) Per a contractes menors es detallen els imports de les factures.
Font: expedients de contractació proporcionats per FGC.

En relació al quadre anterior, cal afegir la informació següent:

- En l'adquisició de les sis UT 112, l'import de 2.230,41 m€ correspon a modificacions per revisió de preus i al pagament d'un bonus per l'avançament en el termini de lliurament de les unitats de tren.

- Pel que fa a la inversió en el cremallera de Montserrat, l'import final de 32.309,02 m€ es composa d'un contracte inicial i diverses ampliacions posteriors que es detallen a continuació:

Data signatura del contracte	Import	Concepte	Procediment
05.07.2001	26.020.836	Obres de construcció del ferrocarril de cremallera	Obert, concurs
28.01.2003 (*)	808.181	Actuació en 6 torrenteres transversals	Negociat directe
09.05.2003 (*)	486.585	Passera de vianants	Negociat directe
15.09.2003 (*)	2.959.397	Diverses millores del projecte adjudicat	Negociat directe
28.04.2004 (*)	2.034.020	Liquidació addicional per paralització d'obres, pèrdua de rendiments i compensació per unitats d'obres extraordinàries	Liquidació
	32.309.019	**Cost total UTE Montserrat**	

Imports en euros.
(*) Fa referència a la data d'aprovació interna de les ampliacions.
Font: documentació proporcionada pel Departament de contractació de FGC.

Les obres de construcció i instal·lacions del ferrocarril de cremallera de Monistrol a Montserrat, que inicialment es van contractar per 26.020.835,72 € van acabar suposant un cost real de 32.309.020 €, el que representa una desviació superior a un 24%. Malgrat això, en cap cas es va formalitzar un contracte complementari o de modificació del contracte inicial, ni es va plantejar la necessitat d'iniciar un procés d'adjudicació diferenciat per a obres no previstes en els projectes inicials.

En la revisió dels procediments en aquesta àrea s'han posat de manifest les següents incidències:

- Relatives a la inversió en el cremallera de Montserrat:

  - El document de sol·licitud de comanda de la inversió inicial (26,02 M€) té data posterior al contracte. Així, la data de la sol·licitud és del 13 de juliol de 2001 mentre que la data del contracte és del 5 de juliol de 2001. Això és degut al fet que es va iniciar el procés de contractació sense haver-hi la corresponent dotació pressupostària.

  - Una ampliació posterior del contracte que ascendia a 486.585 € va ser aprovada pel president però no va ser comunicada al Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit en 450.759 €.

  - Una altra ampliació, de 2.959.397 €, va ser aprovada pel president i no pel Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit en 751.265 €.

- Relativa a la inversió en la nau-garatge a Martorell:

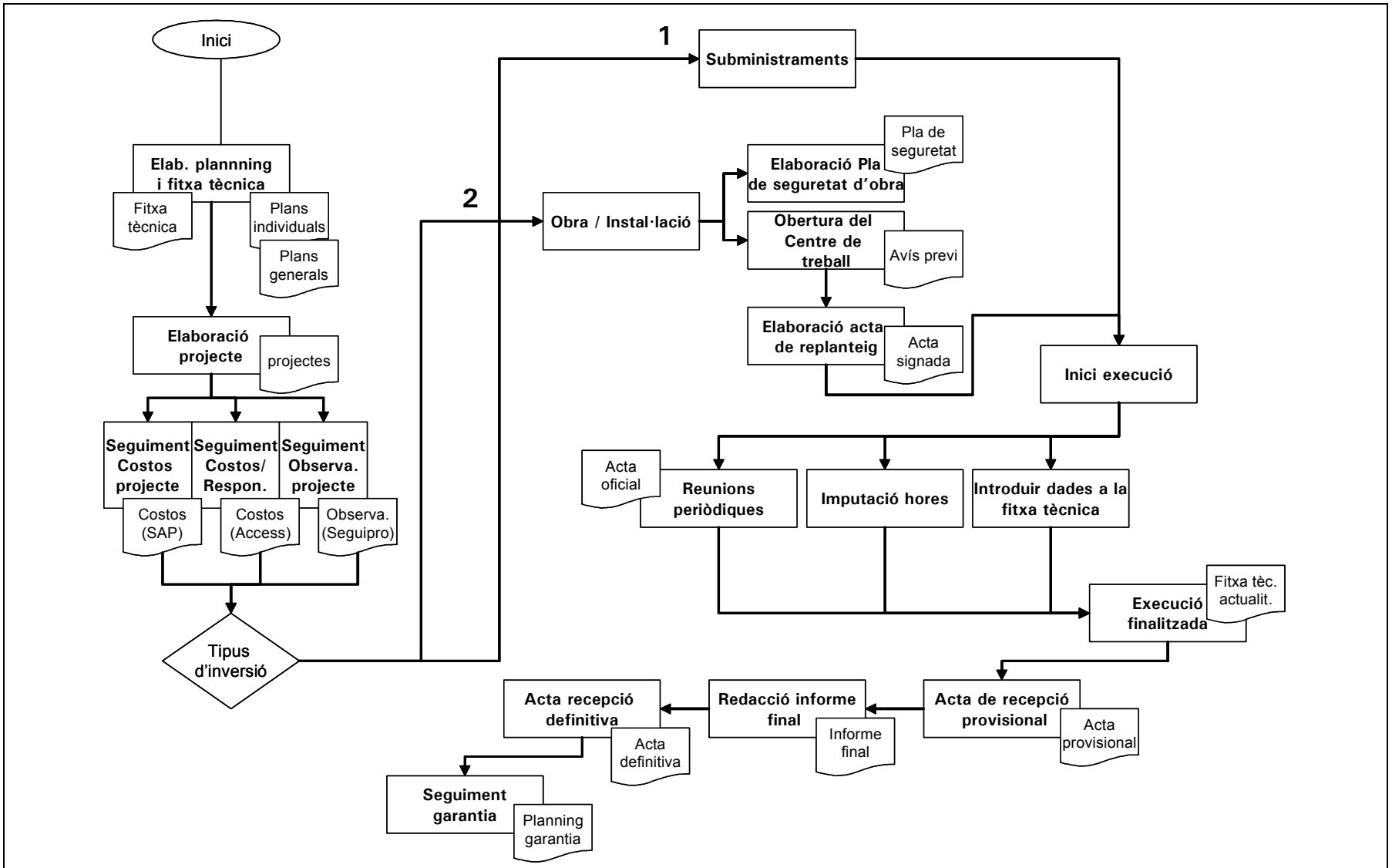
  L'import del contracte ascendeix a 166.177 € mentre que les factures van ascendir a un total de 162.180 €. Hem detectat però que en el moment d'introduir l'import del contracte en el sistema (166.177 €) la partida pressupostària només estava dotada en 160.000 €. Entenem que el sistema no hauria d'haver autoritzat aquest import.

5.2.4. Execució tècnica – Departament de projectes

5.2.4.1. *Descripció*

El Departament de projectes depèn jeràrquicament del Departament de desenvolupament i s'encarrega del control tècnic i el seguiment de projectes relacionats amb l'adquisició de subministraments (àrea de projectes de material), la realització d'obres i instal·lacions (àrea de projectes d'instal·lacions fixes) i redacció de projectes, que engloben les dues àrees. L'àrea de projectes de material se subdivideix en tres subàrees: projectes mecànics, projectes elèctrics i protocol de lliurament. L'àrea d'instal·lacions fixes se subdivideix en set subàrees: projectes de via, projectes elèctrics, projectes d'infraestructures, projectes de construcció, projectes de sistemes, projectes de telecomunicacions i altres projectes.

El circuit que el Departament de projectes té establert per a la gestió tècnica, podem esquematitzar-lo de la manera següent:



Circuit: Execució tècnica (Departament de Projectes)

Seguidament fem una descripció i una anàlisi del circuit anterior, diferenciant les principals fases que el componen.

1. Cal diferenciar tres tipus d'inversió: subministraments, obres i instal·lacions i redacció de nous projectes. Cada inversió disposa d'una fitxa tècnica que inclou totes les seves dades (persones implicades, tràmits,etc.), un pla individual del projecte on es fixen els terminis, un seguiment de costos individualitzat per projecte, responsable de cada projecte i un seguiment de cada inversió amb les observacions més rellevants.

2. Les característiques i documentació específica que es genera per a cada tipus d'inversió és la següent:

   - Subministraments: aquest tipus d'inversió sempre va acompanyada d'un plec de clàusules tècniques i un calendari de costos. La supervisió del seu seguiment queda reflectit en actes signades per les parts implicades com a resultat de reunions periòdiques. Pel seu import i complexitat, destaquem l'adquisició d'unitats de tren.

   - Obres/instal·lacions: abans d'iniciar la seva execució s'elabora un pla de seguretat, s'obre el centre de treball i s'elabora l'acta de replanteig.

   - Projectes: abans de la licitació/adjudicació és necessària la redacció del projecte. Els projectes es poden encarregar a tercers si no hi ha personal especialitzat en FGC o bé no hi ha disponibilitat de temps. Posteriorment, la supervisió de l'execució queda reflectida en actes. Els projectes poden fer referència tant a subministraments com a obres.

3. Per últim, quan l'execució ha finalitzat i abans de la recepció definitiva, es realitza l'acta de recepció provisional i la redacció de l'informe final. També es designa a un responsable que farà el seguiment de la garantia durant el període de vigència.

5.2.4.2. *Comprovació material*

Per tal de comprovar el funcionament del circuit hem verificat els procediments aplicats en les inversions seleccionades en la mostra i que han estat gestionades pel Departament de projectes (inversions 1, 2 i 3). Les dades extretes de la documentació proporcionada per aquest departament es resumeixen seguidament:

Inv.	Concepte	Cost	Data del projecte	Inici execució	Termini d'execució s/projecte	Termini d'execució real
1	6 UT sèrie 112	40.094.173	1999 (*)	setembre 2001	27 mesos	(oct. 01 a des. 03) 27 mesos
2	Obres del cremallera	32.309.019	juliol 2000	juliol 2001	18 mesos	(juliol. 01 a juny. 03) 23 mesos
3	Nau garatge	162.180	gener 2003	abril 2003	3 mesos	14.4.03 a 1.8.03) 3 mesos i 17 dies

Imports en euros.
(*) La contractació del 2001 es basa en el projecte inicial elaborat per a anteriors contractes dels anys 1999 i 1995.
Font: Fitxes dels projectes seleccionats i altra documentació proporcionada per FGC.

En la nostra verificació hem pogut comprovar el següent:

- Per a cada inversió seleccionada hem comprovat la documentació següent: projecte, fitxa tècnica, imputació d'hores, imputació de costos i actes de les reunions de seguiment de la inversió. Pel que fa a les inversions en obres també hem obtingut el Pla de seguretat i l'avís previ d'obertura del centre de treball.

- També s'ha pogut verificar la documentació relativa a l'acabament de l'execució, que inclou l'acte de recepció provisional, l'informe final, la recepció definitiva i la finalització de la garantia.

Com a resultat de la nostra verificació podem concloure que se segueixen de manera correcta els procediments establerts en el circuit. De totes maneres cal assenyalar les següents observacions:

- Pel que fa a les inversions en obres, els terminis d'execució real són superiors als terminis preestablerts en el projecte inicial en un 27,8% (expedient 2) i un 18,9% (expedient 3).

- Cada inversió es compon de diferents expedients que a la vegada es desglossen en un llistat de comandes. De cada comanda es pot extreure la següent informació: número de referència, data de comptabilització, import, descripció breu, el número de la factura i el seu estat (pendent o finalitzat).

  Malgrat el detall d'informació facilitat pel sistema SAP, el departament de projectes utilitza el programa Access per fer l'anàlisi i seguiment periòdic de costos, atès que el mòdul de projectes del SAP no permet gestionar la informació de forma àgil i eficient. Així, l'entitat torna a introduir totes les dades i costos en el nou programa, a més d'afegir altra informació d'interès com és el nom del responsable assignat per a cada comanda o inversió.

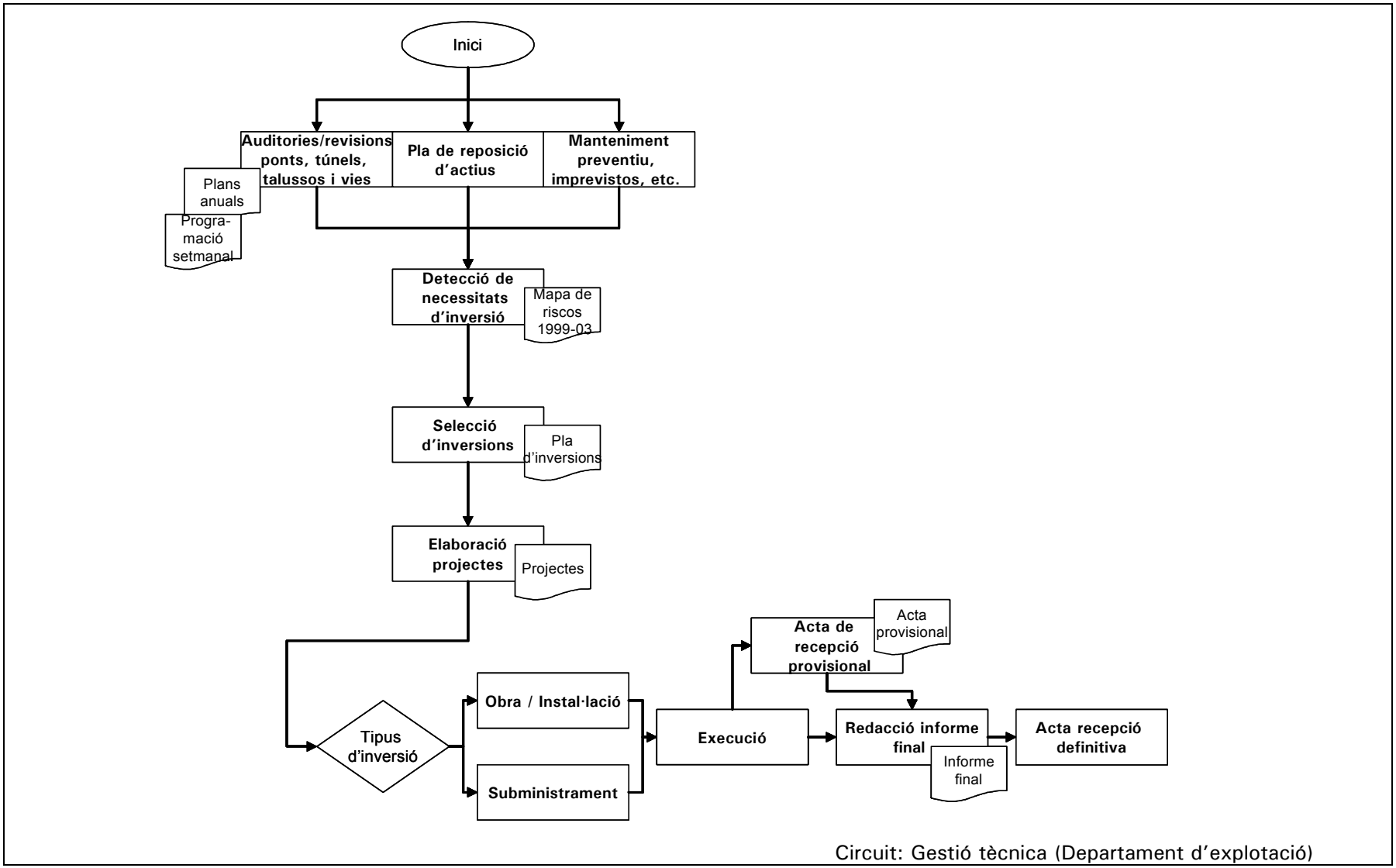
  Entenem que caldria un desenvolupament del mòdul de projectes SAP per tal que fos una eina més eficient.

5.2.5. Execució tècnica – Departament d'explotació

5.2.5.1. *Descripció*

El Departament d'explotació s'encarrega de la gestió tècnica de dues tasques molt diferenciades: operacions i manteniment i tecnologia. D'una banda, el departament d'operacions porta a terme la gestió de recursos humans del personal que treballa en els trens (conductors, maquinistes, etc.) i gestiona els serveis de neteja i de vigilància de les estacions. De l'altra, el departament de manteniment i tecnologia s'encarrega de les inversions de millora en els diferents actius de FGC (excepte el programari). Aquests actius es poden classificar en: instal·lacions fixes, trens i equipaments, energia (distribució elèctrica) i sistemes (equips de les estacions en el seu vessant no informàtic). Així, l'activitat que realitza aquest departament es centra en la reposició d'actius, rehabilitació d'infraestructures, peces de recanvis i d'altres inversions atípiques que s'adscriuen a aquest departament atenent a l'especialització tècnica del seu personal.

Atès que la nostra anàlisi i verificació se centra en la gestió de les inversions, a continuació esquematitzem el circuit que el Departament d'explotació té establert per a la gestió tècnica de les inversions (Departament de manteniment i tecnologia), i que és el següent:



Circuit: Gestió tècnica (Departament d'explotació)

Seguidament fem una descripció i una anàlisi del circuit anterior, diferenciant les principals fases que el componen.

1. Les inversions en millora d'actius s'inicien en el moment en què es detecta la necessitat d'inversió. Existeixen diferents vies per a detectar aquesta necessitat:

   a. Com a resultat de visites realitzades a les diferents infraestructures i instal·lacions de FGC (ponts, túnels, talussos i vies) amb especialistes de FGC o amb consultors/auditors externs. Aquestes revisions es planifiquen anualment i es programen setmanalment mitjançant el mòdul PM (planificació) del SAP. Aquestes necessitats d'inversió queden recollides en el Pla d'inversions quadriennal. A més, en el període 1999-2003 es va elaborar un mapa de riscos on s'identificaven les necessitats d'inversió del període.

   b. Per la informació del Pla de reposició d'actius, en el qual s'identifiquen tots els actius de FGC i la seva vida útil estimada.

   c. Per iniciativa del mateix departament, ja sigui perquè s'ha detectat mitjançant el manteniment preventiu o per alguna incidència imprevista.

2. Posteriorment es fa una valoració de cadascuna de les inversions per tal de prioritzar-ne l'ordre. Les inversions seleccionades s'inclouran en el Pla d'acció anual juntament amb les inversions proposades pel Departament de projectes.

3. Pel que fa a les inversions seleccionades, posteriorment s'obté una valoració de costos més acurada que és elaborada per la mateixa entitat o per tercers, mitjançant el lliurament de pressupostos per part de proveïdors.

4. L'execució d'aquest tipus d'inversió acostuma a tenir uns terminis inferiors a l'any. Pel que fa a subministraments, en el moment del lliurament es realitza una acta de recepció de l'element. En el cas d'obres, es realitzen certificacions parcials i un acta de recepció provisional prèvia a l'acta de recepció final.

5.2.5.2. *Comprovació material*

Per tal de comprovar el funcionament del circuit hem verificat els procediments aplicats en les inversions seleccionades en la mostra i gestionades pel Departament d'explotació (inversions 4, 5, 6, 7 i 8). Les dades extretes de la documentació proporcionada per aquest departament són les següents:

Inv.	Concepte	Justificació inversió	Informe de justificació (data/empresa)
4	Telecomandaments Línia L-A	Incidència no prevista, elaboració d'un informe intern amb la recomanació d'invertir (grup de treball de FGC).	20.12.2001 Informe intern de FGC
5	Treballs urgents via	Informe dels estats de treball del departament de Manteniment per tal de reforçar el manteniment preventiu en detriment del manteniment correctiu.	25.07.2001 Gemini-Consulting
6	Pla d'estacions telecomandament	Pla d'estacions 1997 i revisions de manteniment preventiu periòdic.	Informe intern de FGC
7	Rodes d'adherència	Revisions de manteniment setmanals.	Informe intern de FGC
8	Despreniment túnel	Auditoria anual sobre l'avaluació de l'estat dels túnels ferroviaris de la línia Martorell-Manresa dels FGC.	28.03.2002 Euro geotècnica, SA

Font: documentació proporcionada pel Departament d'explotació de FGC.

De les dades obtingudes cal fer les observacions següents:

- Hem obtingut la documentació suport que justifica la necessitat d'inversió de cadascun dels expedients seleccionats i no s'hi han trobat incidències.

- També s'ha pogut verificar la documentació relativa a l'acabament de l'execució, que inclou l'acta de recepció provisional, l'informe final, la recepció definitiva i la finalització de la garantia.

No s'han detectat incidències quant al compliment del procediment.

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

S'ha fet un seguiment de les observacions i recomanacions recollides en l'informe anterior, corresponent a l'exercici 2002. Aquelles que encara estan vigents s'han recollit en aquest informe.

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

6.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Respecte de la fiscalització economicofinancera cal remarcar les observacions i recomanacions següents:

a) La dotació corresponent a la divisió de la Xarxa principal (30.067,91 m€) i la dotació de la resta de divisions (5.403,63 m€) s'ha comptabilitzat correctament en el Compte de pèrdues i guanys (dotació total 35.471,54 m€) amb abonament en el compte d'amortització acumulada. La dotació global de 5.403,63 m€ s'ha comptabilitzat mitjançant un assentament global en els estats financers consolidats de FGC, però, al mateix temps, s'ha registrat un ingrés d'import 5.403,63 m€ en el compte de subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici amb càrrec a fons propis (5.067,13 m€) i a subvencions de capital (336,50 m€), per tal d'aconseguir que l'efecte de la dotació a l'amortització de les divisions de La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera de Montserrat en el Compte de pèrdues i guanys fos nul. Aquesta pràctica, tot i que FGC l'esmenta en la Memòria, no té cap fonament comptable.

   Així, considerem incorrecta la comptabilització d'aquest ingrés per subvencions de capital traspassades al resultat i per tant, si no s'hagués fet, el resultat de l'exercici es veuria afectat per la despesa per amortitzacions de l'exercici 2003.

   Cal assenyalar que en l'exercici 2004 FGC ha comptabilitzat correctament les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat, seguint els requeriments del PGC.

b) 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 o inversions que fa servir per a la seva activitat diària ni tampoc la seva amortització acumulada. Així mateix, en el Compte de pèrdues i guanys del 2003 tampoc no s'inclou la dotació a l'amortització d'aquests béns i inversions corresponent a l'exercici. Per tal de donar una idea de magnitud, FGC té un detall d'aquests béns i inversions valorats a 31 de desembre de 2003 per un cost de 273.185 m€ i una amortització acumulada de 71.391 m€. Les dades actualitzades segons el detall esmentat presenten un import de dotació anual (les dades es refereixen a dotació prevista per al 2004) de 8.799 m€.

   D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 1.2.4, en la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2002 i en la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, s'estableix que els béns mobles i immobles la titularitat dels quals és de la Generalitat de Catalunya i afectes a l'explotació ferroviària, queden incorporats al patrimoni propi de FGC. En les esmentades lleis també s'estableix que FGC ha d'elaborar l'inventari d'aquests béns en el termini màxim d'un any.

Al tancament de l'exercici 2003, tot i que FGC havia tramès a la Direcció General de Patrimoni la informació detallada de què disposava per a formalitzar el traspàs d'aquests béns i inversions, no s'havia rebut encara l'acta de traspàs.

Finalment, FGC va rebre del DPTOP l'acta de lliurament de data 23 de novembre del 2004, per la qual es materialitza el lliurament dels béns i inversions corresponents al període 1999-2003. Així, FGC ha inclòs aquest immobilitzat en els estats financers del 2004. Els valors definitius han estat 279.041,18 m€ en l'immobilitzat material i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2003 de 72.888,30 m€ (coeficients d'amortització entre un 2% i un 5%).

c) S'ha de recordar (tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització de FGC referents als exercicis 1992, 1996 i 2002) 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, que 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.

   El problema dels inventaris inicials procedents de FEVE representa un aspecte encara no resolt. Malgrat això, respecte de la part dels esmentats inventaris de FEVE corresponent a terrenys s'està tractant d'aconseguir del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària certificació individualitzada finca per finca que permeti a FGC la posterior inscripció en el Registre de la propietat. Del total de les 1.524 finques que el Departament d'assessoria jurídica de FGC estima que provenen del traspàs inicial de FEVE, a 31 de desembre de 2003 n'hi ha 1.041 que ja han pogut ser registrades. Cal recordar que a 31 de desembre del 2002 el nombre de finques registrades era de 882.

d) El Consell d'Administració de FGC, en la sessió de 25 de juny de 2002, va acceptar la donació gratuïta, pura i irrevocable per part de FMGP, SA d'uns terrenys ubicats en els termes municipals de Collbató, Monistrol de Montserrat i Castellbell i el Vilar. Tal com es deia en l'informe anterior 18/2004 corresponent a l'exercici 2002, FGC no va comptabilitzar aquesta donació en l'exercici 2002 i tampoc no va facilitar documentació que sustentés una valoració dels esmentats terrenys.

   Seguint instruccions del DPTOP, en la sessió de 29 de juny de 2004 de la Junta General Ordinària i Extraordinària de FMGP, SA, es va acordar donar els terrenys de la societat a la Generalitat de Catalunya, i en la mateixa sessió, d'acord amb el que preveu la Disposició addicional quarta de la Llei 7/2004,

de mesures fiscals i administratives, es va prendre l'acord de dissolució de l'empresa i el traspàs del patrimoni a la Generalitat de Catalunya.

e) FGC té signat un contracte per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat material de data juliol de 2001 amb Stadler Bussnang AG, de 6.916,56 m€ a satisfer en diversos pagaments parcials anuals des de la data de contracte fins a maig de 2006. El pagament ajornat previst ha generat uns interessos meritats durant el 2003 per un total de 111,99 m€ que FGC no ha comptabilitzat en l'exercici tot i que, en no haver entrat encara en funcionament cap de les unitats de tren contractades, hauria d'haver-los activat com a més cost de l'immobilitzat.

   Recomanem la comptabilització dels interessos per les adquisicions amb pagaments ajornats com a més cost dels béns o com a més despesa, en l'exercici que correspon. Cal assenyalar que a partir de l'exercici 2004, l'entitat ha activat els interessos dels pagaments ajornats dels elements de l'immobilitzat fins a la seva entrada en funcionament, d'acord amb el principi de meritació del PGC.

f) Durant l'exercici 2003 la baixa per un import de 1.378 m€ de les Diferències de canvi de crèdits en moneda estrangera (activades dins les Despeses a distribuir en diversos exercicis) s'ha fet amb càrrec al compte de Capital subscrit quan corresponia haver-ho fet amb càrrec a les Despeses financeres.

   Malgrat que el procediment emprat s'esmenta en la Memòria, d'acord amb la normativa comptable cal imputar les diferències de canvi activades traspassant-les, a mesura que s'amortitzi el deute, amb càrrec a despesa.

   Cal assenyalar que en l'informe 18/2004 del 2002, FGC justifica la utilització d'aquest procediment per aplicació de l'Ordre del 18 de març de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda sobre el tractament comptable de les diferències de canvi en moneda estrangera en determinades empreses regulades.

g) L'entitat ha comptabilitzat en deutors de l'actiu les despeses incorregudes en dos projectes d'inversió, el Projecte d'Integració Tarifària i el Projecte Sirocco de cost 752,58 m€ i 995,80 m€, respectivament i en creditors del passiu les quantitats rebudes per la Generalitat i la UE de 751,27 m€ i 1.073,59 m€, respectivament.

   D'una banda, considerem que tant els imports d'actiu com de passiu s'haurien d'haver comptabilitzar en comptes de llarg termini, concretament, en el cas de l'actiu sota l'epígraf Despeses de Recerca i Desenvolupament i en el cas del passiu sota l'epígraf de Subvencions de capital.

D'altra banda, aquests projectes ja han finalitzat i per tant s'haurien d'amortitzar en un termini màxim de cinc anys, traspassant les subvencions a resultats en funció de la seva amortització. Tanmateix, pel que fa al projecte Sirocco, atès que els resultats de l'estudi no han tingut la rendibilitat esperada, les despeses capitalitzades s'haurien d'haver portat a resultats, juntament amb la subvenció.

h) FGC ha emès factures durant el 2003 a diversos ajuntaments en concepte de manteniment de passos superiors, per un import total de 428,50 m€. Atès que no existeix cap conveni entre FGC i els ajuntaments on s'acordi que les despeses de rehabilitació portades a terme per l'entitat van a càrrec dels seus titulars, aquests saldos es consideren de difícil cobrament i per tant l'entitat hauria d'haver realitzat la corresponent provisió. De fet, en el 2004 s'han donat de baixa i s'han assumit com a pèrdua definitiva.

   D'altra banda, dels 193,18 m€ de deutes d'antiguitat superior a un any, 96,64 m€ corresponen a factures impagades de l'Ajuntament d'Alp, concretament una factura de venciment 31 de desembre de 1991 (61,90 m€) i diverses factures que van vèncer en l'exercici 2001 (34,74 m€). Considerem que caldria haver realitzat una provisió per l'import de la factura de 61,90 m€.

i) Dins de Capital subscrit s'han anat incorporant des de l'exercici 1997 els resultats, positius o negatius, de cada exercici. Tal com es deia en els informes corresponents als exercicis 1996 i 2002, el procediment correcte per a la comptabilització del resultat de l'exercici és el seu posterior traspàs a l'epígraf de Resultats d'exercicis anteriors. Cal assenyalar que en els estats financers de l'exercici 2004 l'import de les aportacions de capital i l'import dels resultats d'exercicis anteriors es presenten en epígraf separats, en compliment dels requeriments del PGC.

j) Dins els Ingressos a distribuir en diversos exercicis s'inclouen subvencions del DPTOP dels anys 1998, 1999, 2001 i 2003, per a la realització de Projectes en desenvolupament per un total de 1.125,06 m€. Aquestes subvencions 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 despesa.

   Una correcta comptabilització d'acord amb el que s'ha esmentat suposaria, a 31 de desembre de 2003, unes majors reserves per 1.125,06 m€. L'entitat les ha traspassat a resultats en l'exercici 2004.

k) Tal com s'explica a l'apartat 2.2.3 en Despeses de personal, l'entitat ha comptabilitzat una provisió corresponent a la indemnització de l'anterior president de FGC amb càrrec a despeses de personal del Compte de pèrdues i guanys. Tenint en compte que la decisió de l'acomiadament es va prendre l'exercici 2004, aquesta provisió s'hauria d'haver comptabilitzat en el 2004.

L'efecte de la seva correcció incrementaria el resultat de l'exercici en l'import esmentat.

l) Durant l'exercici 2003 s'ha comptabilitzat un ingrés extraordinari de 331,95 m€ per la venda de sis pisos propietat de FGC a treballadors de l'entitat quan en realitat la venda es va escripturar en l'exercici 2004.

Així, considerem que aquest ingrés extraordinari s'hauria d'haver comptabilitzat al 2004 en lloc del 2003. Per tant, si no s'hagués comptabilitzat aquest ingrés, el resultat de l'exercici 2003 seria inferior en 331,95 m€.

m) De l'anàlisi del conveni de la divisió de Xarxa principal cal remarcar que s'estableix un premi d'antiguitat o de permanència que es concedirà d'ofici i consistirà en l'abonament d'una quantitat única de 1.953,29 € per a tots els anys de vigència del conveni, quan el treballador compleixi, durant l'exercici, 25 anys de servei. Com a conseqüència d'això calia haver dotat una provisió per a riscos i despeses en relació a aquest premi d'antiguitat, que no ha estat dotada i que a 31 de desembre de 2003 havia de ser de 1.144,00 m€, dels quals 78 m€ s'haurien d'haver dotat en l'exercici 2003 i 1.066,26 m€ en exercicis anteriors. Hem comprovat que aquesta situació s'ha regularitzat en l'exercici 2004.

n) L'epígraf Dotació per a les amortitzacions de l'immobilitzat que ascendeix a 35.471,54 m€ l'exercici 2003 inclou amortitzacions extraordinàries per 4.119,68 m€ motivades per la finalització anticipada de la vida útil d'alguns actius.

Tot i que l'entitat indica en la Memòria dels comptes anuals l'import i causa d'aquestes amortitzacions accelerades, l'import de 4.119,68 m€ s'hauria de classificar dins l'epígraf de resultats extraordinaris i no dins de l'epígraf de despeses d'explotació. Aquesta regularització no afectaria resultats.

o) En els comptes també s'inclou una amortització extraordinària de 250,73 m€ corresponent a diversos elements de transport (vagons de tren) de la divisió de Vall de Núria que s'han donat de baixa en haver-se considerat en desús. Tanmateix, en el mateix exercici s'han traspassat els vagons a la divisió del Cremallera de Montserrat amb la intenció de reutilitzar-los.

Per aquest motiu, entenem que no s'haurien d'haver amortitzat acceleradament. L'efecte de la seva correcció seria un càrrec a l'amortització acumulada de l'immobilitzat de 250,73 m€ amb abonament a resultats d'exercicis anteriors. Així, el resultat de l'exercici s'incrementaria en l'import esmentat.

p) Sota l'epígraf Despeses extraordinàries es comptabilitzen les despeses per acomiadament d'empleats per causes objectives, els llocs de treballs dels

quals s'amortitzen definitivament. Aquestes despeses s'haurien de classificar tenint en compte la seva naturalesa, és a dir, en el compte d'indemnitzacions 641, dins l'epígraf de despeses de personal. En l'exercici 2003, l'import de les indemnitzacions per aquest concepte és de 1.222,83 m€. Donat que es tracta d'una reclassificació, aquesta regularització no afecta resultats.

L'efecte global de la incorporació en els estats financers de FGC de l'exercici 2003 del conjunt de les incidències detectades suposaria un increment de l'immobilitzat en 206 M€ i un increment dels fons propis de 220,6 M€.

Cal assenyalar que majoritàriament l'efecte prové del punt b) relatiu a l'immobilitzat explotat per FGC, incorporat en els estats financers de l'exercici 2004.

6.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Les observacions i recomanacions que cal remarcar respecte de la fiscalització pressupostària són les següents:

a) 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.

b) FGC ha realitzat per primera vegada la liquidació del pressupost de capital, amb la col·laboració de la Sindicatura, durant la fiscalització de l'exercici 2003.

   Recomanem que en el proper exercici elabori les corresponents liquidacions dels pressupostos de capital anuals en el moment oportú, la qual cosa hem comprovat que s'ha complert per a liquidació del exercici 2004.

c) 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 per a l'any 2003. Així, considerem que s'han d'incorporar en la columna del pressupost inicial.

d) En el pressupost inicial, sota el concepte Recursos generats per les operacions de la liquidació dels recursos de capital s'hauria d'incloure un import igual a les amortitzacions finançades per la Generalitat més els superàvits previstos de les diferents divisions.

e) Seria recomanable elaborar un informe-resum anual de les desviacions del pressupost de capital més significatives i de la seva justificació, per tal de poder analitzar el grau de compliment de cadascuna de les partides del pressupost respecte al que estava inicialment previst, seguint el criteri que FGC té establert per a la liquidació del pressupost d'explotació.

6.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Els procediments aplicats per FGC en la contractació pel que fa als contractes sotmesos a la Llei 48/1998 compleixen les disposicions establertes en l'esmentada llei, el que suposa que s'han utilitzat els procediments d'adjudicació adequats i que els expedients contractuals contenen tota la informació necessària. De totes maneres cal assenyalar les següents observacions i recomanacions:

a) Els contractes s'han de comunicar a la Junta Consultiva de Contractació dos mesos després de la signatura del contracte.

   Tots els contractes analitzats s'han comunicat a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, tot i que no s'ha respectat en cap cas el termini de dos mesos legalment establert.

b) Els contractes s'han de comunicar a la Comissió Europea dos mesos després de la signatura del contracte

   Dels contractes revisats n'hi ha un que no s'ha comunicat a la Comissió Europea. A més, la comunicació de la resta de contractes sotmesos a la Llei 48/98 s'ha fet fora del termini de dos mesos legalment establert.

6.4. GESTIÓ D'INVERSIONS

En aquest epígraf es posen de manifest les incidències més significatives detectades pel que fa a la gestió de les inversions, així com els aspectes que cal millorar.

Com a observació global cal assenyalar que els procediments utilitzats en la gestió d'inversions estan ben dissenyats i s'apliquen en general correctament per a les inversions de pressupost i dimensió normal, prenent com a referència les inversions que acostuma a gestionar FGC. En canvi, pel que fa a les inversions de caràcter singular, com és el cas de la inversió en el cremallera de Montserrat, els procediments no s'han aplicat amb l'exhaustivitat requerida.

En els següents subapartats es detallen les observacions per a cada un dels circuits analitzats.

6.4.1. Planificació empresarial

Pel que fa a la planificació empresarial, es destaca la desviació produïda en les obres del cremallera de Montserrat de 7.337 m€ (29,4%). S'entén que una bona planificació empresarial consisteix en una elaboració acurada dels plans d'empresa i plans d'acció i en l'eventual adopció de mesures correctives per tal que es minimitzin les desviacions.

6.4.2. Control i seguiment d'inversions (control pressupostari)

Del control i seguiment d'inversions destaquem el següent:

- Segons els procediments de control pressupostari dissenyats per la mateix entitat, les modificacions de partides amb dotació pressupostària han d'anar acompanyades del corresponent formulari de justificació intern signat per les persones autoritzades. Hem detectat que no s'han elaborat els esmentats formularis en tres de les vuit inversions seleccionades, dues de les quals són les de major cost (el cremallera de Montserrat i l'adquisició de sis UT 112), tot i que s'ha constatat mitjançant altra documentació que les persones amb autorització n'havien estat informades. No obstant això, es recomana que l'entitat segueixi els procediments establerts en el circuit per tal d'assegurar que les diverses modificacions estan degudament autoritzades.

  A més, cal afegir que en l'exercici 2003 el procediment de control de les autoritzacions establert per l'entitat no fixa unes directrius clares, atès que no concreta a partir de quin import serà necessària l'autorització del president/ comitè de Direcció. S'ha constatat que a partir de l'exercici 2004 s'estableix un nou procediment de control d'autoritzacions que es valoren positivament, ja que fixa les autoritzacions en funció de la importància econòmica del canvi i el nivell d'impacte en el pressupost, tot i que no s'ha posat en pràctica fins al 2005.

- Segons el circuit de control pressupostari de FGC, totes les partides aprovades en el pressupost de l'exercici s'han de registrar en el programa de pressupostos del SAP per tal de fer-ne el seguiment. Tanmateix, pel que fa al pressupost pluriennal aprovat del cremallera de Montserrat, les despeses anuals es van registrar al final de cada exercici, després de rebre les certificacions o factures. Això indica que no es van seguir els procediments pressupostaris establerts amb el risc que això implica.

6.4.3. Contractació i aprovisionament

De la contractació i aprovisionament cal destacar les incidències detectades en la contractació de les obres del cremallera de Montserrat i són les següents:

- Les obres de construcció i instal·lació del ferrocarril de cremallera de Monistrol a Montserrat, que inicialment es van contractar per 26.020.835,72 € van acabar suposant un cost real de 32.309.020 €, el que representa una desviació superior a un 24%. Malgrat això, en cap cas no es va formalitzar un contracte complementari o de modificació del contracte inicial, ni es va plantejar la necessitat d'iniciar un procés d'adjudicació diferenciat per a obres no previstes en els projectes inicials.

- El contracte amb la UTE es va signar abans de la sol·licitud de la inversió. Això és degut al fet que es va iniciar el procés de contractació sense haver-hi la corresponent dotació pressupostària.

- Una ampliació posterior del contracte, que ascendia a 486.585 € va ser aprovada pel president però no va ser comunicada al Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit de 450.759 €.

- Un altra ampliació de 2.959.397 € va ser aprovada pel president i no pel Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit de 751.265 €.

6.4.4. Execució tècnica – Departament de projectes

De l'execució tècnica destaquem el següent:

- Pel que fa a les inversions en obres, els terminis d'execució real són superiors als terminis preestablerts en el projecte inicial en un 27,8% (expedient: Cremallera de Montserrat) i en un 18,9% (expedient: Nau-garatge).

- Malgrat el detall d'informació facilitat pel mòdul pressupostari del SAP, el Departament de projectes utilitza el programa Access en la seva anàlisi i seguiment periòdic de costos, atès que el mòdul del SAP no permet gestionar la informació de forma àgil. Així, l'entitat torna a introduir totes les dades en el nou programa, a més d'afegir altra informació d'interès com és el nom del responsable assignat per a cada comanda o inversió. Caldria un major desenvolupament d'aquest mòdul per tal que fos una eina més eficient.

7. ANNEXOS

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre de 2001, 2002 i 2003, així com els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2001, 2002 i 2003 de cadascuna de les divisions de FGC.

Xarxa principal

ACTIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
B) IMMOBILITZAT	**364.322**	**364.121**	**(0,1)**	**398.660**	**9,5**
II. Immobilitzacions immaterials	**3.663**	**3.285**	**(10,3)**	**3.291**	**0,2**
1. Despeses d'invest. i desenvolupament	500	0	(100,0)	391	-
2. Conc., patents, llicènc., marques i simil.	65	65	0,0	65	0,0
5. Aplicacions informàtiques	17.380	16.386	(5,7)	18.214	11,2
8. Amortitzacions	(14.282)	(13.166)	(7,8)	(15.379)	16,8
III. Immobilitzacions materials	**360.349**	**360.522**	**0,0**	**395.131**	**9,6**
1. Terrenys i construccions	85.395	89.599	4,9	95.817	6,9
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	188.571	195.954	3,9	209.451	6,9
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	9.380	9.866	5,2	11.217	13,7
4. Acomptes i immob. materials en curs	5.091	15.321	200,9	8.841	(42,3)
5. Altre immobilitzat	292.518	291.278	(0,4)	335.443	15,2
7. Amortitzacions	(220.606)	(241.496)	9,5	(265.638)	10
IV. Immobilitzacions financeres	**310**	**314**	**1,2**	**239**	**(24,0)**
1. Participacions en empreses del grup	0	0	-	0	-
6. Altres crèdits	283	268	(5,3)	194	(27,5)
7. Dipòsits i fiances constituïts a ll/termini	27	46	68,7	44	(3,8)
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**4.985**	**3.535**	**(29,1)**	**2.137**	**(39,5)**
D) ACTIU CIRCULANT	**49.717**	**55.661**	**12,0**	**63.917**	**14,8**
II. Existències	**1.736**	**1.696**	**(2,3)**	**1.057**	**(37,7)**
2. Matèries primeres i altr. aprovisionaments	1.736	1.696	(2,3)	1.057	(37,7)
III. Deutors	**25.053**	**40.313**	**60,9**	**54.262**	**34,6**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	586	691	17,9	950	37,4
2. Empreses del grup, deutors	0	0	-	0	-
4. Deutors diversos	3.896	7.560	94,1	22.915	203,1
5. Personal	6	21	226,0	4	(80,0)
6. Administracions públiques	20.565	32.040	55,8	30.393	(5,1)
IV. Inversions financeres temporals	**13.075**	**3.633**	**(72,2)**	**2.092**	**(42,4)**
5. Cartera de valors a curt termini	12.291	3.500	(71,5)	2.000	(42,9)
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	785	133	(83,0)	92	(30,9)
VI. Tresoreria	**9.776**	**9.662**	**(1,2)**	**6.447**	**(33,3)**
VII. Ajustaments per periodificació	**77**	**357**	**361,4**	**58**	**(83,7)**
TOTAL GENERAL	**419.024**	**423.317**	**1,0**	**464.714**	**9,8**

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

PASSIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
A) FONS PROPIS	**366.270**	**387.847**	**5,9**	**409.608**	**5,6**
I. Capital subscrit	**344.381**	**365.889**	**6,2**	**387.650**	**5,9**
III. Reserves de revalorització	**21.958**	**21.958**	**0,0**	**21.958**	**0,0**
V. Resultats d'exercicis anteriors	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	**(69)**	**0**	**n/s**	**0**	**-**
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**850**	**850**	**0,0**	**2.357**	**177,2**
1. Subvencions de capital	850	850	0,0	2.357	177,2
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**13.880**	**8.438**	**(39,2)**	**2.923**	**(65,4)**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**13.636**	**8.182**	**(40,0)**	**2.727**	**(66,7)**
IV. Altres creditors	**243**	**256**	**5,1**	**196**	**(23,6)**
2. Altres deutes	228	230	1,1	165	(28,2)
3. Fiances i dipòsits rebuts a ll/ ter.	16	26	63,7	30	18,5
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**38.024**	**26.182**	**(31,1)**	**49.826**	**90,3**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**9.633**	**5.455**	**(43,4)**	**5.455**	**0,0**
1. Préstecs i altres deutes	9.633	5.455	(43,4)	5.455	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	**9.584**	**12.014**	**25,4**	**10.104**	**(15,9)**
2. Deutes per comp. o prest. de serv.	9.584	12.014	25,4	10.104	(15,9)
V. Altres deutes no comercials	**18.713**	**8.660**	**(53,7)**	**34.116**	**293,9**
1. Administracions públiques	2.564	2.320	(9,5)	3.427	47,8
3. Altres deutes	16.036	6.203	(61,3)	30.566	392,8
5. Fiances i dipos. rebuts a curt/ ter.	113	138	22,2	122	(11,9)
VI. Provisions per a operacions de tràfic	**27**	**39**	**48,9**	**21**	**(46,2)**
VII. Ajustaments per periodificació	**68**	**14**	**(80,0)**	**130**	**855,2**
TOTAL GENERAL	**419.024**	**423.317**	**1,0**	**464.714**	**9,8**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2001	2002	Var. %	2003	Var. %
A) DESPESES					
2. Aprovisionaments	**4.875**	**5.168**	**6,0**	**5.592**	**8,2**
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	1.145	1.142	(0,2)	1.191	4,3
c) Altres despeses externes	3.731	4.026	7,9	4.401	9,3
3. Despeses de personal	**44.636**	**47.705**	**6,9**	**49.660**	**4,1**
a) Sous, salaris i assimilats	33.584	35.811	6,6	37.479	4,7
b) Càrregues socials	11.052	11.894	7,6	12.181	2,4
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	**28.550**	**29.149**	**2,1**	**30.068**	**3,2**
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	**14.490**	**15.250**	**5,2**	**15.258**	**0,1**
a) Serveis exteriors	12.960	13.813	6,6	13.650	(1,2)
b) Tributs	1.530	1.437	(6,1)	1.608	11,9
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	**62**	**4.645**	**7.387,2**	**1.886**	**(59,4)**
7. Despeses financeres i despeses assimilades	**1.449**	**3.813**	**163,2**	**547**	**(85,7)**
c) Per deutes amb terceres i despeses assimilades	1.449	3.813	163,2	547	(85,7)
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**-**	**1.293**	**-**	**1.570**	**21,4**
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i de la cartera de control	**224**	**38**	**n/s**	**0**	**n/s**
13. Despeses extraordinàries	**1.805**	**1.631**	**n/s**	**2.624**	**n/s**
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	**25**	**80**	**n/s**	**96**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	**485**	**-**	**-**	**-**	**-**
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
B) INGRESSOS					
1. Import net de la xifra de negoci	**39.429**	**41.261**	**4,6**	**46.724**	**13,2**
b) Prestacions de serveis	39.429	41.261	4,6	46.724	13,2
4. Altres ingressos d'explotació	**53.184**	**60.657**	**14,0**	**55.741**	**(8,1)**
a) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	4.106	5.047	22,9	5.596	10,9
b) Subvencions	49.079	55.610	13,3	50.145	(9,8)
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	**-**	**-**		**-**	**-**
7. Altres interessos i ingressos assimilats	**832**	**461**	**(44,6)**	**231**	**(49,9)**
c) Altres interessos	832	461	(44,6)	231	(49,9)
8. Diferències positives de canvi	**0**	**0**	**(73,4)**	**0**	**(79,6)**
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	**616**	**3.352**	**443,8**	**316**	**(90,6)**
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**554**	**-**	**(100,0)**	**-**	**-**
9. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	**450**	**302**	**n/s**	**674**	**n/s**
10. Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
12. Ingressos extraordinaris	**2.058**	**130**	**n/s**	**307**	**n/s**
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	**31**	**23**	**n/s**	**169**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	**-**	**1.293**	**-**	**1.570**	**n/s**
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	**69**	**0**	**n/s**	**0**	**-**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	**69**	**0**	**n/s**	**0**	**n/s**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

La Molina

ACTIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
B) IMMOBILITZAT	**31.599**	**29.773**	**(5,8)**	**28.532**	**(4,2)**
II. Immobilitzacions immaterials	**62**	**83**	**35,0**	**97**	**15,7**
1. Despeses d'investigació i desenvolup.	78	0	n/s	0	-
2. Conc., patents, llicències, marq. i simil.	18	18	0,0	18	0,0
5. Aplicacions informàtiques	126	185	47,0	204	9,8
8. Amortitzacions	(160)	(119)	(25,2)	(125)	4,3
III. Immobilitzacions materials	**31.356**	**29.500**	**(5,9)**	**28.250**	**(4,2)**
1. Terrenys i construccions	15.696	15.853	1,0	16.123	1,7
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	19.428	19.594	0,9	19.962	1,9
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	937	1.018	8,7	1.028	1,0
4. Acomptes i immobilit. materials en curs	10	1	n/s	17	n/s
5. Altre immobilitzat	11.866	11.951	0,7	12.026	0,6
7. Amortitzacions	(16.581)	(18.917)	14,1	(20.907)	11
IV. Immobilitzacions financeres	**181**	**190**	**4,6**	**185**	**(2,1)**
1. Participacions en empreses del grup	103	103	(0,0)	103	0,0
6. Altres crèdits	4	8	117,4	4	(51,4)
7. Dipòsits i fiances constituïts a ll/termini	74	79	5,6	79	(0,0)
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**337**	**262**	**(22,3)**	**238**	**(9,0)**
D) ACTIU CIRCULANT	**2.446**	**4.048**	**65,5**	**7.617**	**88,1**
II. Existències	**349**	**311**	**(10,8)**	**296**	**(4,8)**
2. Matèries prim. i altres aprovisionaments	349	311	(10,8)	296	(4,8)
III. Deutors	**1.677**	**2.849**	**69,9**	**6.381**	**124,0**
1. Clients per vendes i prest. de serveis	0	0	-	0	-
2. Empreses del grup, deutors	0	0	-	0	-
4. Deutors diversos	1.475	1.681	14,0	1.644	(2,3)
5. Personal	3	1	(71,6)	1	64,8
6. Administracions públiques	200	1.167	484,8	4.737	305,9
IV. Inversions financeres temporals	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
5. Cartera de valors a curt termini	0	0	-	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a c/termini	0	0	-	0	-
VI. Tresoreria	**326**	**756**	**132,0**	**933**	**23,4**
VII. Ajustaments per periodificació	**94**	**132**	**40,3**	**6**	**(95,8)**
TOTAL GENERAL	**34.381**	**34.083**	**(0,9)**	**36.387**	**6,8**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

PASSIU	31.12.01	31.12.02	Var.	31.12.03	Var.
A) FONS PROPIS	**21.093**	**21.281**	**0,9**	**25.211**	**18,5**
I. Capital subscrit	**21.328**	**21.859**	**2,5**	**25.303**	**15,8**
III. Reserves de revalorització	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
V. Resultats d'exercicis anteriors	**(99)**	**(99)**	**0,0**	**(99)**	**0,0**
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrd.)	**(136)**	**(479)**	**n/s**	**8**	**n/s**
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
1. Subvencions de capital	0	0	-	0	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**10.390**	**9.299**	**(10,5)**	**8.205**	**(11,8)**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**10.381**	**9.288**	**(10,5)**	**8.196**	**(11,8)**
IV. Altres creditors	**9**	**11**	**18,2**	**9**	**(18,5)**
2. Altres deutes	5	7	34,7	5	(31,0)
3. Fiances i dipòsits rebuts a ll/t.	4	4	0,0	4	0,0
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**2.897**	**3.503**	**20,9**	**2.971**	**(15,2)**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**1.093**	**1.093**	**0,0**	**1.093**	**0,0**
1. Préstecs i altres deutes	1.093	1.093	0,0	1.093	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	**916**	**906**	**(1,1)**	**980**	**8,1**
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	916	906	(1,1)	980	8,1
V. Altres deutes no comercials	**882**	**1.369**	**55,2**	**896**	**(34,5)**
1. Administracions públiques	248	407	64,1	257	(36,9)
3. Altres deutes	633	954	50,7	635	(33,4)
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt/t.	1	9	491,8	4	(51,5)
VI. Prov. per a operacions de tràfic	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
VII. Ajustaments per periodificació	**7**	**135**	**1.934,1**	**2**	**(98,5)**
TOTAL GENERAL	**34.381**	**34.083**	**(0,9)**	**36.387**	**6,8**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2001	2002	Var. %	2003	Var. %
A) DESPESES					
2. Aprovisionaments	**512**	**557**	**8,9**	**539**	**(3,2)**
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consum.	200	202	1,0	221	9,3
c) Altres despeses externes	312	356	13,9	319	(10,4)
3. Despeses de personal	**1.818**	**1.901**	**4,5**	**1.935**	**1,8**
a) Sous, salaris i assimilats	1.367	1.428	4,5	1.444	1,1
b) Càrregues socials	452	473	4,7	492	4,0
4. Dotacions per a les amortitzac. de l'immobilitzat	**83**	**82**	**(1,8)**	**103**	**25,6**
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	**1.359**	**1.391**	**2,3**	**1.733**	**24,7**
a) Serveis exteriors	1.233	1.247	1,1	1.563	25,3
b) Tributs	126	143	14,3	171	19,1
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	**741**	**120**	**(83,8)**	**522**	**336,0**
7. Despeses financeres i despeses assimilades	**570**	**399**	**(30,0)**	**351**	**(12,1)**
c) Per deutes amb terceres i desp. assimilades	570	399	(30,0)	351	(12,1)
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-	-	-	-	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**189**	-	**n/s**	**179**	-
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i de la cartera de control	**0**	**0**	-	**25**	**n/s**
13. Despeses extraordinàries	**166**	**200**	**n/s**	**127**	**n/s**
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	**168**	**75**	**n/s**	**38**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	-	-	-	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	-	-	-	**8**	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	-	-	-	**8**	-
B) INGRESSOS					
1. Import net de la xifra de negoci	**3.809**	**3.429**	**(10,0)**	**4.107**	**19,8**
b) Prestacions de serveis	3.809	3.429	(10,0)	4.107	19,8
4. Altres ingressos d'explotació	**705**	**621**	**(11,9)**	**727**	**17,0**
a) Ingressos acces. i ingressos de gestió corrent	705	621	(11,9)	727	17,0
b) Subvencions	0	0	-	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-		-	-
7. Altres interessos i ingressos assimilats	**17**	**13**	**(23,4)**	**7**	**(45,1)**
c) Altres interessos	17	13	(23,4)	7	(45,1)
8. Diferències positives de canvi	**1**	**0**	**n/s**	**0**	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	**552**	**386**	**(30,1)**	**344**	**(11,0)**
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	**266**	-	-	**n/s**
9. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat immaterial, material i de la cartera de control	**0**	**33**	-	**80**	**n/s**
10. Subv. de capital transf. al resultat de l'exercici	**0**	**0**	-	**0**	-
12. Ingressos extraordinaris	**0**	**0**	-	**(83)**	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	**10**	**29**	**n/s**	**22**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	**324**	**213**	**(34,3)**	**171**	**(19,7)**
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	**135**	**479**	**n/s**	-	**n/s**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	**135**	**479**	**n/s**	-	**n/s**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

Divisió de la Vall de Núria

ACTIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
B) IMMOBILITZAT	**25.045**	**26.459**	**5,6**	**31.599**	**19,4**
II. Immobilitzacions immaterials	**100**	**101**	**1,5**	**78**	**(22,9)**
1. Despeses d'investigació i desenvolup.	24	0	n/s	0	-
2. Conc., patents, llicències, marq. i simil.	42	42	0,0	42	0,0
5. Aplicacions informàtiques	160	192	20,1	193	0,7
8. Amortitzacions	(126)	(133)	5,0	(157)	18,5
III. Immobilitzacions materials	**24.835**	**26.241**	**5,7**	**31.414**	**19,7**
1. Terrenys i construccions	5.307	5.447	2,6	5.598	2,8
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.358	17.773	8,6	18.843	6,0
3. Altres instal·l., utillatge i mobiliari	845	927	9,6	974	5,1
1. Acomptes i immobil. materials en curs	324	1.810	458,3	57	(96,9)
5. Altre immobilitzat	21.262	21.394	0,6	28.713	34,2
7. Amortitzacions	(19.262)	(21.110)	9,6	(22.772)	8
IV. Immobilitzacions financeres	**111**	**117**	**5,5**	**107**	**(8,0)**
1. Particip. en empreses del grup/assoc.	77	77	0,0	77	0,0
6. Altres crèdits	17	21	20,3	11	(44,9)
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg/ t	16	19	16,1	19	0,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**41**	**82**	**101,2**	**72**	**(12,4)**
D) ACTIU CIRCULANT	**1.714**	**4.504**	**162,8**	**3.827**	**(15,0)**
II. Existències	**225**	**238**	**6,0**	**265**	**11,0**
2. Matèries primeres i altres aprovision.	225	238	6,0	265	11,0
III. Deutors	**1.277**	**3.841**	**200,8**	**2.963**	**(22,9)**
1. Clients per vendes i prest. de serveis	11	2	(82,2)	0	n/s
2. Empreses del grup, deutors	0	0	-	0	-
4. Deutors diversos	493	1.430	190,2	504	(64,7)
5. Personal	0	0	-	0	-
6. Administracions públiques	774	2.409	211,4	2.459	2,1
IV. Inversions financeres temporals	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
5. Cartera de valors a curt termini	0	0	-	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a c/term.	0	0	-	0	-
VI. Tresoreria	**212**	**425**	**100,6**	**599**	**41,0**
VII. Ajustaments per periodificació	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
TOTAL GENERAL	**26.799**	**31.045**	**15,8**	**35.498**	**14,3**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

PASSIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
A) FONS PROPIS	**25.502**	**29.655**	**16,3**	**29.833**	**0,6**
I. Capital subscrit	**24.601**	**28.952**	**17,7**	**29.135**	**0,6**
III. Reserves de revalorització	**828**	**828**	**0,0**	**828**	**(0,0)**
V. Resultats d'exercicis anteriors	**(135)**	**(135)**	**0,0**	**(135)**	**0,0**
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	**208**	**10**	**n/s**	**4**	**n/s**
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**0**	**0**	**-**	**0**	**0,0**
1. Subvencions de capital	0	0	-	0	0,0
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**12**	**16**	**40,0**	**12**	**(28,4)**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
IV. Altres creditors	**12**	**16**	**40,0**	**12**	**(28,4)**
2. Altres deutes	11	16	40,2	11	(28,5)
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	0,0	0	0,0
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**1.286**	**1.374**	**6,9**	**5.654**	**311,5**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**307**	**0**	**(100,0)**	**0**	**0,0**
1. Préstecs i altres deutes	307	0	(100,0)	0	0,0
III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	**0**	**0**	**-**	**0**	**0,0**
1. Deutes amb empreses del grup	0	0	-	0	0,0
IV. Creditors comercials	**355**	**642**	**80,8**	**305**	**(52,6)**
2. Deutes per comp. o prest. de serveis	355	642	80,8	305	(52,6)
V. Altres deutes no comercials	**613**	**715**	**16,6**	**5.349**	**648,3**
1. Administracions públiques	186	287	54,2	69	(75,8)
3. Altres deutes	427	428	0,2	5.278	1.132,4
5. Fiances i dipòsits rebuts a c/termini	0	0	-	2	100,0
VI. Provisions per a operacions de tràfic	**0**	**0**	**-**	**0**	**0,0**
VII. Ajustaments per periodificació	**10**	**17**	**68,2**	**0**	**(100,0)**
TOTAL GENERAL	**26.799**	**31.045**	**15,8**	**35.498**	**14,3**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2001	2002	Var. %	2003	Var. %
A) DESPESES					
2. Aprovisionaments	**214**	**189**	**(12,0)**	**186**	**(1,6)**
b) Consum de mat. primeres i altres mat. cons.	84	81	(2,7)	78	(4,4)
c) Altres despeses externes	131	107	(17,9)	108	0,6
3. Despeses de personal	**2.091**	**2.170**	**3,8**	**2.333**	**7,5**
a) Sous, salaris i assimilats	1.560	1.617	3,6	1.741	7,7
b) Càrregues socials	531	554	4,3	592	7,0
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immob.	**0**	**0**	-	**0**	-
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	**750**	**750**	**0,0**	**853**	**13,7**
a) Serveis exteriors	684	675	(1,2)	759	12,4
b) Tributs	67	75	12,7	94	25,6
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	**246**	**49**	**(80,1)**	**209**	**327,4**
7. Despeses financeres i despeses assimilades	**28**	**3**	**(88,7)**	**0**	**n/s**
c) Per deutes amb terceres i desp. assimilades	28	3	(88,7)	0	n/s
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	**-**	**6**	**-**	**4**	**(30,3)**
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**230**	**54**	**(76,3)**	**213**	**290,8**
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i de la cartera de control	**0**	**0**	-	**0**	-
13. Despeses extraordinàries	**19**	**34**	**n/s**	**225**	**n/s**
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	**10**	**13**	**n/s**	**1**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	**208**	**10**	**n/s**	**4**	**n/s**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	**208**	**10**	**n/s**	**4**	**n/s**
B) INGRESSOS					
1. Import net de la xifra de negoci	**2.564**	**2.454**	**(4,3)**	**2.703**	**10,2**
b) Prestacions de serveis	2.564	2.454	(4,3)	2.703	10,2
4. Altres ingressos d'explotació	**737**	**705**	**(4,4)**	**878**	**24,6**
a) Ingres. acces. i ingressos de gestió corrent	644	705	9,4	878	24,6
b) Subvencions	93	0	(100,0)	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	**-**	**-**		**-**	**-**
7. Altres interessos i ingressos assimilats	**12**	**9**	**(28,8)**	**4**	**(57,8)**
c) Altres interessos	12	9	(28,8)	4	(57,8)
8. Diferències positives de canvi	**0**	**0**	**49,4**	**0**	**87,6**
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	**16**	**-**	**(100,0)**	**-**	**-**
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
9. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	**0**	**0**	-	**0**	-
10. Subv. de capital transf. al resultat de l'exercici	**0**	**0**	-	**0**	-
12. Ingressos extraordinaris	**6**	**0**	**n/s**	**0**	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	**1**	**3**	**n/s**	**18**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	**22**	**45**	**n/s**	**208**	**n/s**
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

Funiculars de Montserrat

ACTIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
B) IMMOBILITZAT	**2.568**	**2.782**	**8,3**	**3.039**	**9,3**
II. Immobilitzacions immaterials	**0**	**0**	**-**	**2**	**n/s**
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	0	0	-	0	-
2. Conces., patents, llicències, marq. i simil.	0	0	-	2	n/s
5. Aplicacions informàtiques	0	0	-	0	-
8. Amortitzacions	0	0	-	0	-
III. Immobilitzacions materials	**2.558**	**2.773**	**8,4**	**3.033**	**9,3**
1. Terrenys i construccions	1.064	1.124	5,7	1.316	17,1
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	251	444	76,7	497	11,8
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	88	96	9,1	96	0,5
4. Acomptes i immobilitz. materials en curs	0	4	-	0	n/s
5. Altre immobilitzat	1.670	1.748	4,7	1.877	7,4
7. Amortitzacions	(515)	(642)	24,7	(753)	17
IV. Immobilitzacions financeres	**11**	**8**	**(21,1)**	**5**	**(42,4)**
1. Participacions en empreses del grup	0	0	-	0	-
6. Altres crèdits	8	7	(15,3)	3	(52,0)
7. Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	3	2	(39,6)	2	0,0
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
			-		-
D) ACTIU CIRCULANT	**584**	**662**	**13,5**	**576**	**(13,0)**
II. Existències	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	0	0	-	0	-
III. Deutors	**414**	**518**	**25,0**	**355**	**(31,5)**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	0	0	-	0	-
2. Empreses del grup, deutors	0	0	-	0	-
4. Deutors diversos	320	453	41,4	104	(77,0)
5. Personal	0	0	-	0	-
6. Administracions públiques	94	66	(30,5)	250	281,8
IV. Inversions financeres temporals	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
5. Cartera de valors a curt termini	0	0	-	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	0	0	-	0	-
VI. Tresoreria	**169**	**144**	**(14,8)**	**222**	**53,6**
VII. Ajustaments per periodificació	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
			-		-
TOTAL GENERAL	**3.152**	**3.444**	**9,3**	**3.616**	**5,0**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

PASSIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
A) FONS PROPIS	**2.926**	**3.344**	**14,3**	**3.508**	**4,9**
I. Capital subscrit	**2.358**	**2.850**	**20,9**	**3.047**	**6,9**
III. Reserves de revalorització	**0**	**0**	-	**0**	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	**0**	**0**	-	**0**	-
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	**568**	**494**	**(13,0)**	**461**	**(6,6)**
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**0**	**0**	-	**0**	-
1. Subvencions de capital	0	0	-	0	-
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**7**	**5**	**(25,1)**	**3**	**(36,2)**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**0**	**0**	-	**0**	-
IV. Altres creditors	**7**	**5**	**(25,1)**	**3**	**(36,2)**
2. Altres deutes	5	4	(30,4)	2	(47,3)
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1	1	0,0	1	0,0
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**220**	**95**	**(56,9)**	**105**	**10,3**
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	**34**	**42**	**24,2**	**37**	**(12,5)**
2. Deutes per compres o prest. de serv.	34	42	24,2	37	(12,5)
V. Altres deutes no comercials	**186**	**53**	**(71,7)**	**68**	**28,6**
1. Administracions públiques	10	11	12,1	48	320,4
3. Altres deutes	176	39	(77,8)	17	(55,7)
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	2	-	2	0,0
VI. Provisions per a operacions de tràfic	**0**	**0**	-	**0**	-
VII. Ajustaments per periodificació	**0**	**0**	-	**0**	-
TOTAL GENERAL	**3.152**	**3.444**	**9,3**	**3.616**	**5,0**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2001	2002	Var. %	2003	Var. %
A) DESPESES					
2. Aprovisionaments	**16**	**19**	**14,9**	**27**	**41,0**
b) Consum de mat. primeres i altres mat. cons.	0	0	-	0	-
c) Altres despeses externes	16	19	14,9	27	41,0
3. Despeses de personal	**292**	**328**	**12,6**	**382**	**16,2**
a) Sous, salaris i assimilats	216	243	12,6	282	15,9
b) Càrregues socials	75	85	12,7	100	17,3
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
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	**257**	**199**	**(22,3)**	**183**	**(8,1)**
a) Serveis exteriors	215	190	(11,6)	175	(7,7)
b) Tributs	42	9	(77,5)	8	(14,6)
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	**408**	**492**	**20,5**	**469**	**(4,6)**
7. Despeses financeres i despeses assimilades	**1**	**0**	**n/s**	**0**	**-**
a) Per deutes amb terceres i despeses assimilades	1	0	n/s	0	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	**4**	**2**	**(34,2)**	**1**	**(65,8)**
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	**411**	**494**	**20,1**	**470**	**(4,9)**
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i de la cartera de control	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
13. Despeses extraordinàries	**450**	**0**	**n/s**	**0**	**-**
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	**0**	**0**	**-**	**10**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	**156**	**0**	**n/s**	**-**	**-**
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	**568**	**494**	**(13,0)**	**461**	**(6,6)**
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	**568**	**494**	**(13,0)**	**461**	**(6,6)**
B) INGRESSOS					
1. Import net de la xifra de negoci	**971**	**1.034**	**6,5**	**1.056**	**2,1**
b) Prestacions de serveis	971	1.034	6,5	1.056	2,1
4. Altres ingressos d'explotació	**1**	**4**	**320,4**	**5**	**19,0**
a) Ingressos acces. i ingressos de gestió corrent	1	4	320,4	5	19,0
b) Subvencions	0	0	-	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-		-	-
7. Altres interessos i ingressos assimilats	**4**	**2**	**(45,0)**	**1**	**(65,8)**
c) Altres interessos	4	2	(45,0)	1	(65,8)
8. Diferències positives de canvi	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	-	-	-	-	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	-	-	-
9. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
10. Subv. de capital transf. al resultat de l'exercici	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
12. Ingressos extraordinaris	**606**	**0**	**n/s**	**0**	**-**
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	**0**	**1**	**-**	**1**	**n/s**
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-	-	-	**9**	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	-	-	-	-	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	-	-	-	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

Cremallera de Montserrat

ACTIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
B) IMMOBILITZAT	**19.602**	**41.466**	**111,5**	**62.719**	**51,3**
II. Immobilitzacions immaterials	**2.524**	**2.524**	**0,0**	**2.483**	**(1,6)**
1. Desp. d'investigació i desenvolupament	2.524	2.524	0,0	2.848	12,9
2. Concessions, patents, llicències, marques i similars	0	0	-	2	-
5. Aplicacions informàtiques	0	0	-	0	-
8. Amortitzacions	0	0	-	(367)	-
III. Immobilitzacions materials	**17.079**	**38.942**	**128,0**	**60.235**	**54,7**
1. Terrenys i construccions	0	0	-	3.741	-
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	0	0	-	38.208	-
3. Altres instal·lac., utillatge i mobiliari	0	0	-	63	-
4. Acomptes i immobilitzacions materials en curs	17.079	38.942	128,0	1.171	(97,0)
5. Altre immobilitzat	0	0	-	17.717	-
7. Amortitzacions	0	0	-	(665)	-
IV. Immobilitzacions financeres	**0**	**0**	-	**1**	**-**
1. Participacions en empreses del grup	0	0	-	0	-
6. Altres crèdits	0	0	-	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a ll/term.	0	0	-	1	-
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**0**	**0**	-	**0**	**-**
D) ACTIU CIRCULANT	**1.719**	**3.931**	**128,7**	**7.359**	**87,2**
II. Existències	**0**	**0**	-	**126**	**-**
3. Matèries primeres i altres aprovisionaments	0	0	-	126	-
III. Deutors	**1.664**	**3.915**	**135,3**	**6.925**	**76,9**
1. Clients per vend. i prestac. de serveis	0	0	-	0	-
2. Empreses del grup, deutors	0	0	-	0	-
4. Deutors diversos	65	0	(100,0)	53	n/s
5. Personal	0	0	-	0	-
6. Administracions públiques	1.599	3.915	144,8	6.872	75,5
IV. Inversions financeres temporals	**0**	**0**	**-**	**0**	**-**
5. Cartera de valors a curt termini	0	0	-	0	-
7. Dipòsits i fiances constituïts a c/termini	0	0	-	0	-
VI. Tresoreria	**55**	**15**	**(72,2)**	**304**	**n/s**
VII. Ajustaments per periodificació	**0**	**0**	-	**3**	**n/s**
TOTAL GENERAL	**21.321**	**45.397**	**112,9**	**70.077**	**54,4**

Imports en milers d'euros.
Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

PASSIU	31.12.01	31.12.02	Var. %	31.12.03	Var. %
A) FONS PROPIS	**10.518**	**15.025**	**42,9**	**19.735**	**31,3**
I. Capital subscrit	**10.518**	**15.025**	**42,9**	**20.077**	**33,6**
III. Reserves de revalorització	**0**	**0**	-	**0**	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	**0**	**0**	-	**0**	-
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	**0**	**0**	-	**(342)**	-
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**2.524**	**2.524**	-	**2.188**	**(13,3)**
1. Subvencions de capital	2.524	2.524	0,0	2.188	(13,3)
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**0**	**15.007**	**n/s**	**27.049**	**80,2**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**0**	**15.007**	**n/s**	**27.046**	**80,2**
IV. Altres creditors	**0**	**0**	-	**4**	-
2. Altres deutes	0	0	-	0	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	0	-	4	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**8.279**	**12.840**	**55,1**	**21.106**	**64,4**
II. Deutes amb entitats de crèdit	**4.207**	**0**	**(100,0)**	**0**	-
1. Préstecs i altres deutes	4.207	0	(100,0)	0	-
III. Deutes amb empr. del grup i assoc. a c/t	**0**	**0**	-	**0**	-
1. Deutes amb empreses del grup	0	0	-	0	-
IV. Creditors comercials	**2**	**43**	-	**1.127**	**n/s**
2. Deutes per compres o prest. de serveis	2	43	**n/s**	1.127	n/s
V. Altres deutes no comercials	**4.070**	**12.797**	**214,5**	**19.979**	**56,1**
1. Administracions públiques	0	0	-	31	-
3. Altres deutes	4.070	12.797	214,5	19.948	55,9
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	0	-	0	-
VI. Provisions per a operacions de tràfic	**0**	**0**	-	**0**	-
VII. Ajustaments per periodificació	**0**	**0**	-	**0**	-
TOTAL GENERAL	**21.321**	**45.397**	**112,9**	**70.077**	**54,4**

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2001	2002	Var. %	2003	Var. %
A) DESPESES					
2. Aprovisionaments	**0**	**0**	-	**259**	-
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles	0	0	-	65	-
c) Altres despeses externes	0	0	-	194	-
3. Despeses de personal	**0**	**0**	-	**491**	-
a) Sous, salaris i assimilats	0	0	-	360	-
b) Càrregues socials	0	0	-	130	-
4. Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	**0**	**0**	-	**0**	-
5. Variació de les provisions de tràfic	**0**	**0**	-	**0**	-
c) Variació de les provisions de tràfic			-	0	-
6. Altres despeses d'explotació	**0**	**0**	-	**523**	-
a) Serveis exteriors			-	459	-
b) Tributs			-	64	-
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	-	**111**	-
7. Despeses financeres i despeses assimilades	**0**	**0**	-	**429**	-
c) Per deutes amb terceres i despeses assimilades			-	429	-
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-	-	-	-	-
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	-	-	-
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i de la cartera de control			-	**0**	-
13. Despeses extraordinàries			-	**26**	-
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis			-	**0**	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	-	-	-	-
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	-	-	-	-	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	-	-	-	-	-
B) INGRESSOS					
1. Import net de la xifra de negoci	**0**	**0**	-	**1.351**	-
b) Prestacions de serveis			-	1.351	-
4. Altres ingressos d'explotació	**0**	**0**	-	**33**	-
a) Ingressos acces. i ingressos de gestió corrent			-	33	-
b) Subvencions			-	0	-
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-		-	-
7. Altres interessos i ingressos assimilats	**0**	**0**	-	**1**	-
c) Altres interessos			-	1	-
8. Diferències positives de canvi			-	**0**	-
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	-	-	-	**428**	-
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	-	**316**	-
9. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control			-	**0**	-
10. Subv. de capital transferides al resultat de l'exercici			-	**0**	-
12. Ingressos extraordinaris			-	**0**	-
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis			-	**0**	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-	-	-	**26**	-
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	-	-	-	**342**	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	-	-	-	**342**	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels informes econòmics de FGC dels exercicis 2001, 2002 i 2003.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC).

La resposta de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, una vegada conegut l'informe, és la que es reprodueix tot seguit:

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

El President
del Consell d'Administració

Barcelona, 9 de novembre de 2005

Sr. Enric Genescà i Garrigosa
Síndic de Comptes
SINDICATURA DE COMPTES
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Número: 3354
Data: 10.11.05 Hora: 9:43
Registre d'entrada
Passi a: DEP B Núm. int. 66
Data 10.11.05

Benvolgut Sr. Genescà,

Per la present acuso rebuda del vostre escrit del 8 de novembre d'enguany, en el qual s'adjunta el projecte d'informe de fiscalització número 8/21005-B, referent a aquesta empresa i corresponent a l'exercici 2003.

Una vegada revisat aquest, li expressem la nostra conformitat al projecte d'informe. Tal i com ja es recull en els comentaris que fa la pròpia Sindicatura, Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya ha recollit en el 2004, pràcticament totes les recomanacions que es van fer en el seu anterior informe 18/2004, referents a l'exercici 2002.

El saluda molt cordialment,

Joan Torres i Carol

Av. Pau Casals, 24, 8è
08021 Barcelona
Tel. 93 366 33 33
Fax 93 366 33 50
E-mail: jtorres@fgc.net

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.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: març de 2006

Dipòsit legal: B-6383-2006