

Informe 06/98-D

Viatges de Muntanya, SA

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 21 de juliol de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 06/98-D relatiu a de Grans Pendants, SA (FMGP, SA), exercici 1996.

ÍNDEX

ABREVIATURES	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast material	7
1.1.2. Abast temporal i metodologia	7
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA.....	8
1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica.....	8
1.2.2. Objecte social.....	8
1.2.3. Capital social.....	9
1.2.4. Òrgans de govern i administració	10
1.2.5. Activitat de l'empresa.....	10
1.2.6. Normativa bàsica aplicable	10
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	11
2.1. ESTATS FINANCERS	11
2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ	13
2.2.1. Immobilitzat	13
2.2.2. Existències	13
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Inversions financeres temporals	14
2.2.5. Tresoreria.....	14
2.2.6. Fons propis	15
2.2.7. Creditors a curt termini	15
2.2.8. Administracions públiques - Aspectes fiscals.....	17
2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	18
2.3.1. Ingressos i consums d'explotació	18
2.3.2. Despeses	19
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	21
4. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)	21
5. ANÀLISI DELS CONTRACTES D'ARRENDAMENT	22
6. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ: ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE VM, SA	24
6.1. CENTRAL DE RESERVES.....	25
6.2. ACTIVITATS D'ESTIU	26
6.3. BOTIGA VALL DE NÚRIA	27
7. CONCLUSIONS FINALS	28
8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	29

ABREVIATURES

DPTiOP:	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FEVE:	Ferrocarriles Españoles de Vía Estrecha
FGC:	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
FMGP,SA:	Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
MPTA:	Milions de pessetes
PAIF:	Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament
SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
VM, SA:	Viatges de Muntanya, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a Viatges de Muntanya, SA (VM, SA). Cal dir que la Sindicatura ja va realitzar un informe de fiscalització referent a l'exercici 1992 (vegeu 25/93-D).

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

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

1.1.2. Abast temporal i metodologia

1.1.2.1. Abast temporal

Aquest Informe es refereix a l'exercici 1996, tot i que, en certs aspectes, es fa referència a exercicis anteriors i posteriors, com ara en certs comptes del Balanç i en l'anàlisi de l'activitat.

1.1.2.2. Metodologia

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

1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

1.2.1. Antecedents, creació i naturalesa jurídica

VM, SA és una societat anònima que va ser constituïda mitjançant escriptura pública de data 18 de març de 1976 amb la denominació de "Corporació Industrial Catalana, S.A.". Per escriptura de 29 de juliol de 1977 va canviar la seva denominació per la d'"Adaira, SA".

L'any 1983, mitjançant document privat de 21 de desembre, va ser adquirida per l'empresa pública de la Generalitat, Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendent, SA (FMGP,SA), juntament amb el domini esquiable i les instal·lacions afectes de l'estació d'esquí de La Molina, per un import de 30.000 PTA.

Posteriorment, aquesta Societat, en pertànyer al grup de Banca Catalana, va passar al Fondo de Garantía de Depósitos.

Per escriptura de 23 de febrer de 1984 es modifica l'objecte social adaptant-lo al d'una agència de viatges i s'adopta el nom de "Viatges La Molina, SA".

L'any 1985, per acords del Consell executiu de 15 de juliol i 5 i 6 de setembre que autoritzen Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) perquè assumeixi la titularitat de les concessions que tenia atorgades FMGP,SA, així com les activitats connexes aquesta Societat, inclosa en el mateix paquet, passa a ser explotada per FGC.

L'any 1989, per escriptura pública de 7 de novembre, FGC compra al Fondo de Garantía de Depósitos l'explotació de l'estació de La Molina amb el domini esquiable i les instal·lacions connexes. En el paquet s'hi inclouen les accions de Viatges La Molina, SA. Així, FGC és titular al 100% de Viatges La Molina, SA.

Finalment, mitjançant escriptura de 30 de juny de 1990, s'adopta l'actual denominació de "Viatges de Muntanya, SA".

1.2.2. Objecte social

L'article 2 dels estatuts socials estableix l'objecte social de VM, SA que transcrivim a continuació:

"a) La mediació en la venda de bitllets i reserves de places en tota mena de mitjans de transport.

b) La reserva de les habitacions i els serveis en els establiments hotelers i la resta d'allotjaments turístics.

c) L'organització, venda i realització dels serveis combinats i viatges "a forfait", incloent-hi la recepció, l'assistència i el trasllat de clients.

d) L'actuació, per delegació i corresponsalia d'altres Agències nacionals o estrangeres, per a la prestació en el seu nom, i la clientela d'aquestes, de qualsevol servei enumerat en el present article.

e) Informació turística gratuïta i difusió del material de propaganda, com també la venda de guies turístiques i de transport, honoraris i publicacions del mateix gènere.

f) Canvi de divises, venda i canvi de xecs de viatgers.

g) Expedició i transferència d'equipatges per qualsevol mitjà de transport relacionat amb els títols de transport per elles emeses o venudes.

h) Formalització, a favor dels clients, de pòlisses d'assegurança turística, de pèrdua o deteriorament dels equipatges o altres que cobreixin els riscos derivats dels viatges.

i) Lloguer de vehicles amb o sense conductor, com també el noliejador dels avions, trens especials o d'altres mitjans de transport.

j) Reserva i adquisició, per als seus propis clients, de bitllets o entrades de teatre, cinematogràfic, curses de braus i d'altres espectacles.

k) Lloguer d'estrís i dels equipaments destinats a la pràctica del turisme esportiu.

l) Prestació de qualssevol altres serveis d'interès turístic, que complementin els enumerats en aquest article.

m) Com a activitat annexa i subordinada al seu objecte essencial l'Agència de Viatges podrà incloure, amb ocasió dels serveis que proporcionin i en l'actuació dels mateixos, prestacions que els amenitzin, sempre que disposin de l'autorització de les empreses prestatàries d'aquells serveis o quan es facilitin per mitjans propis".

VM, SA va ser constituïda per temps indefinit. L'actual domicili social és a Barcelona, av. Pau Casals, 24, 8è, les oficines operatives estan situades a La Molina i a la Vall de Núria.

1.2.3. Capital social

El capital social de VM, SA a 31 de desembre de 1996 és de 30.009.000 PTA; per tant, no ha variat des del 31 de desembre de 1992 (últim exercici fiscalitzat per

aquesta SCC), essent FGC l'únic accionista.

Aquest capital està representat per 4.200 accions ordinàries al portador de 7.145 PTA de valor nominal cadascuna d'elles, totalment subscrietes i desemborsades.

1.2.4. Òrgans de govern i administració

Els estatuts socials de VM, SA disposen que la Societat serà governada per la Junta General d'Accionistes i administrada i representada per un administrador únic.

Les funcions de cadascun dels òrgans s'estableixen als articles 8 i 10 dels mateixos estatuts, respectivament.

1.2.5. Activitat de l'empresa

L'activitat de la Societat és la d'agència de viatges que, com a tal, opera a les estacions d'esquí de La Molina i de la Vall de Núria. Durant l'estiu, efectua altres activitats complementàries com ara l'explotació d'instal·lacions esportives a ambdues estacions:

- . La Molina: Piscina, sauna, hípica, tennis, lloguer de bicicletes, esquaix, gimnàs, tir amb arc, etc.
- . Vall de Núria: Hípica i lloguer de barques al llac.

La titularitat d'aquestes instal·lacions esportives correspon a FGC. El manteniment i explotació de les instal·lacions esportives de La Molina es va cedir durant l'any 1996 a l'Associació Esportiva Escola d'esquí.

A més a més, VM, SA explota en règim d'arrendament la botiga de la Vall de Núria, dedicada a la venda de records, material esportiu, queviures i altres articles, el propietari de la qual és FMGP,SA.

1.2.6. Normativa bàsica aplicable

- Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.

- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. ESTATS FINANCERS

Els Comptes anuals de VM, SA corresponents a l'exercici 1996, que comprenen el Balanç de situació abreujat 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, presentant l'informe una opinió favorable.

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

Tot i això, aquesta 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.

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

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

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

ACTIU	31.12.95	31.12.96	PASSIU	31.12.95	31.12.96
B) IMMOBILITZAT			A) FONS PROPIS		
I. Despeses d'establiment	25	7	I. Capital subscrit	30.009	30.009
II. Immobilitzacions immaterials	1.719	244	IV. Reserves	1.617	3.230
	1.744	251	VI. Pèrdues i guanys	1.613	1.602
D) ACTIU CIRCULANT				33.239	34.841
II. Existències	8.758	9.633	E) CREDITORS CURT TERMINI	65.259	73.245
III. Deutors	19.452	26.879			
IV. Inversions financeres temporals	10.051	19.174			
VI. Tresoreria	57.657	51.598			
VII. Ajustaments per periodificació	836	551			
	96.754	107.835			
TOTAL ACTIU	98.498	108.086	TOTAL PASSIU	98.498	108.086

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels Comptes anuals de VM, SA

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

DESPESES	1995	1996	INGRESSOS	1995	1996
A.1. Consums d'exploració	249.032	301.742	B.1. Ingressos d'exploració		
A.2. Despeses de personal	15.181	18.448	a) Import net xifra de negocis	322.113	403.225
A.3. Dotacions per a amortització	934	895			
A.5. Altres despeses d'exploració	58.563	81.872			
A.I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	268	B.I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.597	0
A.6. Despeses financeres i assim.	866	1.196	B.2. Ingressos financers	3.693	3.579
			c) Altres	39	40
A.II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	2.827	2.383	d) Ben.ef. inversions financeres	3.653	3.539
A.III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.230	2.652			
A.12. Despeses extraordinàries	96	184	B.7. Ingressos extraordinaris	1.530	0
A.13. Desp. i pèrdues altres exerc.	217	3	B.8. Ingr. i benef. d'altres exerc.	34	0
A.IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS	1.251	0	B.IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	187
A.V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	2.481	2.465			
A.14. Impost sobre societats	868	863			
A.VI. RESULTAT DE L'EXERCICI	1.613	1.602			

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels Comptes anuals de VM, SA

2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ**2.2.1. Immobilitzat**

El moviment dels comptes de les despeses d'establiment i de les immobilitzacions immaterials, així com de la seva amortització acumulada al llarg de l'exercici 1996 és el següent:

	Immobilitzat immaterial	Despeses d'establiment	TOTAL Immobilitzat
Saldos a 31.12.95	1.719	25	1.744
Dotació a l'amortització	(1.475)	(18)	(1.493)
Saldos a 31.12.96	244	7	251

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels Comptes anuals de VM, SA

Dintre l'immobilitzat immaterial s'inclouen principalment les despeses de disseny de nous articles de la botiga de records de la Vall de Núria que s'amortitzen en 4 anys, així com un programa de comptabilitat adquirit en 1994 i que també s'amortitza en 4 anys. Cal dir, però, que una part de la despesa per amortitzacions (0,6 MPTA) no s'efectua contra el compte 68 Dotació per a amortitzacions, sinó que es carrega contra el compte 627 Publicitat, propaganda i relacions públiques. Cal modificar aquest criteri de comptabilització per tal de reflectir correctament la despesa corresponent a la dotació per a amortitzacions.

Dintre les despeses d'establiment s'inclou la provisió de fons del notari que va efectuar l'ampliació de capital de l'any 1990, i que no va liquidar fins a l'any 1993. Aquestes despeses s'amortitzen en 4 anys.

2.2.2. Existències

L'import de 9,63 MPTA inclòs en aquest epígraf correspon a les existències a 31 de desembre de 1996 de la botiga de la Vall de Núria. Aquestes existències estan valorades al preu de compra, calculat mitjançant el preu mitjà ponderat.

2.2.3. Deutors

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

	31.12.96
Clients per vendes i prestació de serveis:	
- La Molina	10.525
- Vall de Núria	10.318
	<u>20.843</u>
Deutors dubtós cobrament	184
Hisenda Pública, deutora	5.852
TOTAL	<u>26.879</u>

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels Comptes anuals de VM, SA

Els clients són principalment hotels i agències de viatges. Dintre el saldo de clients s'inclouen 0,26 MPTA a cobrar de FGC. Vegeu l'anàlisi dels saldos entre les companyies vinculades en l'epígraf 2.2.7 d'aquest Informe.

Pel que fa als saldos deutors amb la Hisenda Pública, vegeu l'anàlisi en l'epígraf 2.2.8 d'aquest Informe referit als aspectes fiscals.

2.2.4. Inversions financeres temporals

En l'epígraf Inversions financeres temporals s'inclouen 19,17 MPTA corresponents a inversions en deute públic que vencen l'any 1997 i que es troben valorades al preu d'adquisició. Aquestes inversions s'efectuen quan VM, SA té saldos elevats en tresoreria.

2.2.5. Tresoreria

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

	31.12.96
Caixa	1.350
Bancs	50.248
TOTAL Tresoreria	<u>51.598</u>

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels majors de VM, SA

El saldo de bancs correspon als saldos en comptes corrents que VM, SA té en la Caixa de Pensions i en la Caixa de Girona. L'elevat saldo es deu a deutes amb proveïdors i creditors, sobretot amb FGC, pendents de pagament a final d'any.

S'ha verificat la correcció dels procediments de control intern en aquesta àrea (conciliacions bancàries i arqueigs de caixa periòdics, fons fix de caixa, etc.), sense excepció.

2.2.6. Fons propis

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

	Capital subscrit	Reserva legal	Reserva voluntària	Total reserves	Pèrdues i guanys	TOTAL
Saldos a 31.12.92	30.009	23	136	159	144	30.312
Distribució de resultats	0	14	130	144	(144)	0
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	229	229
Saldos a 31.12.93	30.009	37	266	303	229	30.541
Distribució de resultats	0	23	206	229	(229)	0
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	1.085	1.085
Saldos a 31.12.94	30.009	60	472	532	1.085	31.626
Distribució de resultats	0	109	976	1.085	(1.085)	0
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	1.613	1.613
Saldos a 31.12.95	30.009	169	1.448	1.617	1.613	33.239
Distribució de resultats	0	161	1.452	1.613	(1.613)	0
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	1.602	1.602
Saldos a 31.12.96	30.009	330	2.900	3.230	1.602	34.841

Imports en milers de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de dades de VM, SA

Com ja s'ha dit, el capital social és de 30.009.000 PTA, totalment subscrit i desemborsat per FGC.

Tal com estableix el text refós de la Llei de societats anònimes, VM, SA ha destinat una xifra del 10% del benefici de cada any a dotar la reserva legal, el que haurà de seguir fent fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social.

2.2.7. Creditors a curt termini

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 06/98-D

	31.12.96
Creditors comercials:	
- La Molina	18.629
- Vall de Núria	49.314
	67.943
Altres deutes no comercials:	
- Hisenda Pública, creditora	1.980
- Remuneracions pendents de pagament	462
	2.442
Provisions per insolvències	184
Ajustaments per periodificació	2.676
TOTAL	73.245

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels majors de VM, SA

- Creditors comercials:

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

	31.12.96
Central de reserves de La Molina	1.506
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	17.123
TOTAL La Molina	18.629
Central de reserves de la Vall de Núria	8.599
Botiga de la Vall de Núria	2.091
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	37.204
Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA	1.420
TOTAL Vall de Núria	49.314
TOTAL	67.943

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels majors de VM, SA

Dels 67,94 MPTA de creditors comercials, 55,75 MPTA corresponen a saldos a pagar a les companyies vinculades, és a dir, FGC (accionista al 100% de VM, SA) i FMGP,SA (el conseller delegat és el Sr. Llevat i Vallespinosa, alhora administrador únic de VM, SA i director general de FGC). A continuació incloem un quadre resum dels saldos a cobrar i a pagar amb FGC i FMGP,SA, i de les despeses i les vendes realitzades durant l'exercici 1996:

VM, SA	FGC	FMGP, SA
Saldos a cobrar a 31.12.96:	262	0
Saldos a pagar a 31.12.96:	(54.327)	(1.420)
TOTAL Saldos a 31.12.96	(54.065)	(1.420)
Despeses exercici 1996 (amb IVA)	157.620	5.679
Vendes exercici 1996 (amb IVA)	556	0

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

- L'import dels forfaits, dels dinars del restaurant de La Molina i altres activitats d'estiu que VM, SA compra a FGC per vendre després als clients en forma de paquet turístic.
- Càrrec de FGC a VM, SA per la participació de VM, SA en les actuacions i accions de promoció que FGC desenvolupi respecte a les estacions de muntanya de Núria i de La Molina. Aquest càrrec es fa a final d'any, i per a l'any 1996 ascendeix a 43,58 MPTA. No s'ha pogut verificar la raonabilitat del càrrec ja que no té una base documental suport, cosa que comporta un possible risc fiscal (vegeu el resum de les principals característiques del contracte en el capítol 5 d'aquest Informe).
- Les despeses de la cessió de l'explotació de les barques del llac a la Vall de Núria, en virtut del contracte d'1 de juny de 1993 entre FGC i VM, SA (vegeu el resum de les principals característiques del contracte en el capítol 5 d'aquest Informe).
- Les despeses del lloguer de les oficines de La Molina i de la Vall de Núria que són propietat de FGC, així com el lloguer de la botiga de Núria que és propietat de FMGP, SA (vegeu el resum de les principals característiques d'aquests contractes en el capítol 5 d'aquest Informe).
- Altres despeses de gestió conjunta com ara la part de la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que paga FGC i que repercuteix a VM, SA en la part que li correspon; les despeses d'una línia de telèfon que fa servir VM, SA, i altres despeses de serveis prestats per FGC a VM, SA.

Llevat del càrrec que FGC efectua a VM, SA per les actuacions de promoció i publicitat a les estacions de muntanya de La Molina i de la Vall de Núria, que com hem dit no té suport documental, per la resta de conceptes s'ha verificat que les transaccions amb FGC i FMGP, SA s'han efectuat a preus raonables de mercat.

2.2.8. Administracions públiques - Aspectes fiscals

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

<u>COMPTES D'ACTIU</u>	<u>31.12.96</u>
HP, pagaments a compte IS	55
HP, deutora per retencions IRC	707
HP, deutora per IVA	<u>5.090</u>
TOTAL COMPTES D'ACTIU	5.852

<u>COMPTES DE PASSIU</u>	
HP, creditora per IRPF	596
HP, creditora per IS	863
Organismes SS, creditors	<u>521</u>
TOTAL COMPTES DE PASSIU	1.980

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels majors de VM, SA

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

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

2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

2.3.1. Ingressos i consums d'explotació

El detall dels ingressos i dels consums d'explotació desglossat per les diferents activitats que realitza VM, SA és el següent:

	<u>1995</u>	<u>1996</u>
VENDES		
Central de reserves	231.914	297.325
Activitats d'estiu	16.188	17.709
Botiga Vall de Núria	73.874	88.006
Diversos	137	185
TOTAL Ingressos d'explotació	<u>322.113</u>	<u>403.225</u>
COMPRES		
Central de reserves	196.707	240.211
Activitats d'estiu	7.312	11.445
Botiga Vall de Núria	45.013	50.086
TOTAL Consums d'explotació	<u>249.032</u>	<u>301.742</u>
MARGE BRUT	73.081	101.483

Imports en milers de pessetes

Font: Dades obtingudes dels majors de VM, SA

S'han verificat els procediments emprats en l'àrea de vendes i de compres (comptabilització en la data i l'import correcte, així com la correcta aplicació del règim especial d'agència de viatges de l'IVA), sense excepcions.

En el capítol 6 d'aquest informe s'analitza l'evolució dels ingressos i de les despeses de cadascuna de les activitats que realitza VM, SA, així com els seus marges bruts, des de l'any 1993.

2.3.2. Despeses

a) De personal

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

	31.12.95	31.12.96
Sous i salaris	11.638	13.741
Seguretat social empresa	3.206	4.084
Uniformes	38	52
Despeses desplaçaments Vall de Núria	299	571
TOTAL despeses de personal	15.181	18.448

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels majors de VM, SA

- La massa salarial ha augmentat respecte de l'exercici 1995 un 21,52%, degut a l'augment de la plantilla mitjana en una persona, que es dedica a tasques comercials i de la botiga. Cal dir que la plantilla mitjana de 1995 no arribava a cobrir els mínims previstos per a desenvolupar l'activitat i es va haver de reforçar amb la contractació de personal temporal; per tant, en 1996 es va reforçar la plantilla en una persona. Així, la plantilla mitjana de VM, SA en els anys 1995 i 1996 ha estat de 4,54 i de 5,51 persones, respectivament, el que suposa un augment del 21,4%, que és quasi el mateix que l'augment de les despeses de personal (21,52%). En canvi, el sou mitjà no ha variat del 1995 al 1996.

Per tant, aquest augment de plantilla es justifica per l'augment de les vendes, que està directament relacionat amb l'augment d'activitat de VM, SA.

- VM, SA es regeix pel Conveni Col·lectiu laboral d'àmbit estatal per al sector d'agències de viatges. En concret, el Conveni aplicable en l'any 1996 té vigència fins el 31 de desembre de 1998. El conveni estableix totes les condicions laborals del personal de VM, SA.

- Pel que fa a les despeses de desplaçaments, s'inclouen les despeses de peatges i gasolina que es paguen al personal quan efectua algun desplaçament, i les despeses de dinars quan el personal ha de dinar fora. S'ha verificat que es tracta d'imports poc significatius i que no superen en cap cas els límits legals exempts per

a procedir a la retenció en concepte d'IRPF.

b) Altres despeses d'explotació

El detall és el següent:

	31.12.95	31.12.96
Arrendaments	5.855	6.169
Manteniment d'instal·lacions	2.300	2.552
Contractes de serveis i honoraris	11.686	15.198
Primes d'assegurances	534	974
Material d'oficina	346	511
Telèfon i correus	643	578
Publicitat i promoció	30.896	46.786
Despeses diverses	283	466
Tributs	6.020	8.638
TOTAL	58.563	81.872

Imports en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels majors de VM, SA

- Dintre el compte d'Arrendaments s'inclouen els lloguers de les oficines de La Molina i de Vall de Núria arrendades a FGC, el lloguer de les instal·lacions del Club Social de La Molina, arrendades també a FGC, i el lloguer de la Botiga de la Vall de Núria, arrendada a FMGP, SA. Tots aquests lloguers es regeixen per contractes entre FGC i VM, SA o entre FMGP, SA i VM, SA. Les principals característiques d'aquests contractes es resumeixen en el capítol 5 d'aquest Informe referit als contractes d'arrendament.

- Dintre el compte de Contractes de serveis i honoraris s'inclouen les despeses d'explotació i manteniment de les activitats d'estiu, les despeses d'auditoria, de patents i marques, les comissions de les agències de viatges i altres honoraris professionals diversos. L'explotació i manteniment de les activitats d'estiu en el cas de La Molina està subcontractada a l'Associació Esportiva Escola d'Esquí. Les principals característiques del contracte entre VM, SA i l'Associació estan resumides en el capítol 5 d'aquest Informe.

- Dintre del compte de Publicitat i promoció s'inclouen principalment les despeses derivades del contracte de publicitat i promoció signat amb FGC, pel qual FGC repercuteix a VM, SA una part de les despeses de publicitat i promoció que realitza per a La Molina i per la Vall de Núria. En concret, per l'any 1996, l'import de la despesa repercutida ascendeix a 37,56 MPTA.

- Dintre el compte de Tributs s'inclou principalment l'Impost sobre Activitats Econòmiques, l'Impost de Societats i les despeses d'IVA com a conseqüència de la tributació de la Societat en el Règim especial d'agències de viatge, d'obligatòria aplicació pel cas de VM, SA en donar-se les condicions que estableix la normativa de l'Impost.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

VM, SA realitza un pressupost de caire intern, les xifres del qual es comparen mensualment amb les xifres reals per tal de poder analitzar les possibles desviacions.

Aquest pressupost no segueix la tramitació que estableix l'EEPC i la Llei de finances públiques i, per tant, no s'aprova mitjançant la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

És cert que, d'acord amb els termes definits en l'article 1b) de la Llei 4/1985 de l'EEPC i en l'article 4.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, VM, SA no pot considerar-se com a una empresa de la Generalitat i, per tant, no restaria sotmesa a les prescripcions establertes en la normativa continguda en l'EEPC i altres.

Segons els articles assenyalats, sí són empreses de la Generalitat les societats anònimes de capital públic participades per empreses de la Generalitat que tenen forma jurídica de societat anònima; en canvi, no ho són, perquè no s'assenyala específicament, les societats anònimes de capital públic participades per empreses de la Generalitat constituïdes sota la forma jurídica d'entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que ajusten la seva activitat al dret privat.

Malgrat aquest buit legal, entenem que, tant per analogia com pel control que suposa sobre els cabals públics, seria recomanable que VM, SA elaborés un pressupost d'explotació, cosa que ja fa, seguint tota la tramitació prevista en la normativa per als pressupostos de les empreses de la Generalitat.

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

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

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, de les entitats autònomes o d'altres empreses que participen en el capital social, i també les de les altres fonts de finançament de les inversions.

- c) L'expressió dels objectius assolir durant l'exercici entre els quals els ingressos que hom espera generar per mitjà de vendes.
- d) Una Memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

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

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

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

VM, SA no elabora el PAIF i, estrictament, per no tractar-se d'una empresa de la Generalitat, no resta sotmesa a aquesta obligació.

De totes maneres, d'acord amb l'argument assenyalat en el capítol 3 anterior, entenem que seria recomanable que la Societat elaborés l'esmentat PAIF d'acord amb les prescripcions legals.

5. ANÀLISI DELS CONTRACTES D'ARRENDAMENT

S'han revisat els contractes d'arrendament signats per VM, SA i que donen contingut a la seva activitat. Les característiques principals d'aquests contractes són les següents:

- a) Contracte de 20 de febrer de 1990 pel qual FGC cedeix en arrendament a VM, SA un espai a la finca situada a La Molina-Alp i a la Vall de Núria. En dit espai només podran desenvolupar-se les activitats pròpies d'una Agència de Viatges.

La vigència del contracte és d'un any prorrogable per períodes anuals.

Des de la seva signatura, el contracte s'ha anat prorrogant tàcitament cada any.

L'import de la contraprestació per aquest concepte per l'any 1996 ascendeix a 0,56 MPTA (IVA inclòs).

- b) Contracte d'1 de gener de 1991 pel qual FGC cedeix en explotació a VM, SA

les instal·lacions esportives del Club Social i esportiu de La Molina (piscina, tenis, esquaix i altres serveis).

Aquest contracte també autoritza VM, SA a utilitzar els seus terrenys i instal·lacions per a l'explotació de les activitats d'hípica i tir amb arc, i a la venda de billets per a la utilització del telecadira Puig d'Alp i Tossa d'Alp i dels karts de muntanya en el telesquí del trampolí.

La vigència del contracte és d'un any prorrogable tàcitament per períodes anuals.

La contraprestació establerta és d'un 10% de la recaptació corresponent a les instal·lacions esportives del club social i d'un 70% de la recaptació corresponent als telecadires, que per l'any 1996 va ser de 0,55 MPTA.

A més a més, FGC autoritza VM, SA a utilitzar els logotips i marques comercials que té registrades a favor seu corresponents a les estacions de La Molina i Vall de Núria, en els objectes promocionals que VM, SA destina a la venda.

c) Contracte d'1 de juny de 1993 entre FGC i VM, SA pel qual FGC cedeix a VM, SA l'explotació del servei de barques al llac de la Vall de Núria.

La vigència del contracte és d'un any prorrogable tàcitament per períodes anuals.

La contraprestació de la cessió s'estableix en el 10% de la recaptació pel concepte de lloguer de les barques al públic, que per l'any 1996 va ser de 0,27 MPTA (IVA inclòs).

d) Contracte de 30 de juny de 1993 entre FMGP, SA i VM, SA pel qual FMGP, SA cedeix en explotació la botiga de records ubicada al complex de la Vall de Núria.

La vigència del contracte és d'un any prorrogable tàcitament per períodes anuals.

La contraprestació de la cessió s'establia en 7,47 MPTA anuals. Aquest import es va renegociar al 1994 i es va reduir a 4,5 MPTA més IVA, 4,68 MPTA més IVA pel 1995 i 4,89 MPTA més IVA pel 1996.

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

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

f) Contracte de 16 de juliol de 1994, entre FGC i VM, SA, pel qual es regula la participació de VM, SA en les actuacions i accions de promoció que FGC

desenvolupi respecte a les estacions de muntanya de Núria i de La Molina.

Així, FGC efectuarà les actuacions i les accions de promoció de les estacions de muntanya de Núria i La Molina, en les despeses de les quals VM, SA contribuirà i abonarà a FGC, com a màxim el 50% dels costos que hi destini, podent excepcionalment abonar imports superiors previ acord i justificació.

La vigència del contracte és d'un any prorrogable per períodes anuals.

L'import de la despesa per aquest concepte per l'any 1996 ascendeix a 43,58 MPTA. Tal com expliquem en l'epígraf 2.2.7 d'aquest Informe, no s'ha pogut verificar la raonabilitat d'aquest càrrec, ja que no té cap base documental suport, cosa que comporta un possible risc fiscal, tractant-se d'una operació entre societats vinculades.

g) Contracte d'1 de juny de 1996 entre VM, SA i l'Associació Esportiva Escola d'Esquí, pel qual VM, SA arrenda a l'Associació els serveis de piscina i sauna, tenis, bicicletes, esquaix i gimnàs, hípica i tir amb arc.

En el contracte s'estableixen una sèrie d'obligacions per l'Associació, detallades per cadascun dels serveis que s'arrenden, i s'estableix una contraprestació que pot ser fixa o variable d'acord amb el nombre de visitants.

h) Contracte d'1 de juny de 1996 entre VM, SA i el Sr. Andreu March, pel qual el Sr. March prestarà els seus serveis a la Vall de Núria durant el segon semestre de l'any 1996, consistents, entre d'altres, en la realització dels aparadors de la Botiga, en l'arranjament d'aquesta i activació dels punts promocionals, en el disseny de nous productes, etc.

La vigència d'aquest contracte és d'1 de juny a 31 de desembre de 1996, i és renovació de l'anterior contracte vigent. D'acord amb els imports del contracte, el procediment emprat en el seu dia per a la contractació d'aquests serveis va ser el correcte.

Els honoraris es fixen en 120.000 PTA al mes, més 25.000 PTA per dia addicional treballat respecte als pactats. Per l'any 1996, els honoraris van ser d'1,65 MPTA.

6. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ: ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE VM, SA

A continuació analitzem l'evolució dels ingressos, de les despeses i dels marges bruts des de l'any 1993 fins al 1996, per cadascuna de les activitats que realitza VM, SA, que són les següents:

- Central de reserves (desglossada per La Molina i per la Vall de Núria)

- Activitats d'estiu (també desglossades per La Molina i per la Vall de Núria)
- Botiga de records de la Vall de Núria

6.1. CENTRAL DE RESERVES

LA MOLINA	1993	1994	1995	1996
Vendes Central reserves	93.490	109.193	95.750	134.333
COMPRES:				
Hotels	12.777	11.575	14.993	23.795
Forfaits	50.195	58.718	50.269	63.668
Escola d'esquí	10.088	8.688	8.286	10.325
Material de lloguer	5.519	5.417	3.971	6.784
Transport Bus i altres	987	1.685	3.321	2.526
TOTAL COMPRES	79.566	86.083	80.840	107.098
Marge brut La Molina	13.924	23.110	14.910	27.235
% sobre vendes	14,9	21,2	15,6	20,3
VALL DE NÚRIA	1993	1994	1995	1996
Vendes Central reserves	88.239	80.886	136.163	162.992
COMPRES:				
Hotels	29.332	29.247	70.744	81.381
Forfaits i cremallera	23.008	22.031	26.465	33.832
Escola d'esquí	11.119	10.369	9.416	10.918
Material de lloguer	4.823	5.349	4.051	4.880
Transport Bus, guies i altres	9.192	4.371	5.191	2.102
TOTAL COMPRES	77.474	71.367	115.867	133.113
Marge brut Vall de Núria	10.765	9.519	20.296	29.879
% sobre vendes	12,2	11,8	14,9	18,3

Imports en milers de pessetes

Font: Informació econòmica i estadística de VM, SA

Les vendes de Central de reserves inclouen paquets combinats d'hotels, forfaits, escola d'esquí etc., que els clients (particulars, escoles, associacions, etc.), contracten amb VM, SA, com a Agència de Viatges que és. Els hotels es subcontracten directament, mentre que els forfaits es compren a FGC.

Les vendes de Central de reserves estan molt supeditades a les condicions climatològiques, és a dir, en una bona temporada d'esquí, es produeix un augment significatiu de les vendes. Aquest és el cas de l'any 1996 en què es produeix un augment de les vendes del 40,3% a La Molina i del 19,7% a la Vall de Núria, respecte de l'exercici 1995.

A La Molina, en l'any 1995 es produeix una disminució de les vendes respecte a l'any 1994 a causa del tancament del telecabina de La Tossa, mentre que a la Vall de Núria, a partir del mateix any es produeix un augment de les vendes: del 68,34% l'any 1995 i del 19,7% el 1996, com a conseqüència de l'inici d'una forta campanya promocional.

Quant als marges, són sempre positius i a La Molina oscil·len entre el 15% i el 21,2%, mentre que a la Vall de Núria segueixen una tendència a l'alça des de 1992 (del 12,2% el 1993 i al 18,3% el 1996).

6.2. ACTIVITATS D'ESTIU

LA MOLINA	1993	1994	1995	1996
VENDES:				
Piscina	1.989	2.231	1.463	1.452
Tenis - esquaix	1.298	1.022	1.443	1.196
Hípica	4.782	4.094	3.251	2.397
Tir amb arc	1.358	843	1.223	748
Telecadira Cap de Comella	6.648	7.467	5.506	5.107
Karts muntanya	1.308	0	0	0
Globus	0	0	289	20
Bicicletes	591	571	610	519
Bus	0	0	0	1.016
Altres	1.146	(17)	187	723
TOTAL VENDES	19.120	16.211	13.972	13.178
DESPESES:				
Contractes serveis	6.989	6.630	4.877	5.065
Compres forfaits telecadira	4.507	5.105	4.184	4.099
Compres Bus estiu	0	0	0	2.512
Compres altres activitats	3.900	3.627	3.128	3.359
Despeses de manteniment	2.530	744	1.357	914
TOTAL DESPESES	17.926	16.106	13.546	15.949
Marge brut La Molina	1.194	105	426	(2.771)
% sobre vendes	6,2	0,6	3	-21
VALL DE NÚRIA				
1993				
1994				
1995				
1996				
VENDES:				
Vendes hípica	0	0	0	2.055
Vendes barques llac	1.730	1.903	2.216	2.476
TOTAL VENDES	1.730	1.903	2.216	4.531
DESPESES:				
Compres hípica	0	0	0	1.475
Personal i asseg. socials	596	721	683	0
Arrendament	0	0	0	248
Despeses de manteniment	0	158	266	589
TOTAL DESPESES	596	879	949	2.312
Marge brut Vall de Núria	1.134	1.024	1.267	2.219
% sobre vendes	65,5	53,8	57,2	48,9

Imports en milers de pessetes

Font: Informació econòmica i estadística de VM, SA

- La Molina: de la mateixa manera que en l'activitat de Central de reserves, entre 1994 i 1996 es produeix una disminució generalitzada de les vendes que coincideix amb el tancament del telecadira de La Tossa. Actualment, a l'estiu només està obert el telecadira de Cap de Comella, que no té tant d'interès per als excursionistes.

A La Molina no està previst desenvolupar cap activitat nova d'estiu ja que es considera que aquestes activitats es fan per promocionar l'activitat d'estiu a la Cerdanya, i que això ja es cobreix amb l'actual oferta.

Pel que fa als marges, aquests són baixos i, en concret en 1996, el marge és negatiu (21%), degut principalment a la posada en marxa del Bus d'estiu (transport dels clients de la Cerdanya a La Molina), amb unes vendes de 1'01 MPTA que no cobreixen les despeses que genera (2,51 MPTA). De fet, aquest servei de transport es considera un servei necessari per a facilitar la pujada a La Molina, i no es pretén cobrir les seves despeses.

- Vall de Núria: a la Vall de Núria s'afegeix en 1996 l'activitat d'hípica i en 1997 l'activitat de tir amb arc. Els marges són molt elevats i les vendes van augmentat any rere any.

6.3. BOTIGA VALL DE NÚRIA

COMPTE D'EXPLOTACIÓ	1993	1994	1995	1996
Vendes	52.130	51.106	73.875	88.006
Consums	32.059	29.551	45.012	50.086
Marge brut de les vendes	20.071	21.555	28.863	37.920
% sobre vendes	38,5	42,2	39,1	43,1
Personal i asseg. socials	12.145	8.667	8.503	11.256
Contractes de serveis	2.000	2.461	4.338	1.650
Manteniment i subministres	818	352	446	798
Arrendaments (FMGP,SA)	7.470	4.556	4.680	4.896
TOTAL DESPESES	22.433	16.036	17.967	18.600
Marge	(2.362)	5.519	10.896	19.320
% sobre vendes	-4,5	10,8	14,7	22,0

Imports en milers de pessetes

Font: Informació econòmica i estadística de VM, SA

En l'exercici 1995 es produeix un augment important en les vendes degut a l'activitat de promoció que es va dur a terme, tal com hem comentat en els epígrafs anteriors.

Pel que fa als marges bruts, aquests oscil·len entre el 38,5% i el 43,1% sobre les

vendes, mentre que els marges d'exploració van augmentant cada any fins arribar al 22% de 1996. En 1993 es va produir un marge d'exploració negatiu. A partir de 1994, es va reduir la plantilla mitjana de 5,25 a 3,37, fet que va fer disminuir els costos de personal i augmentar el marge d'exploració. A partir de 1996 torna a augmentar la plantilla de 2,73 a 3,37, però aquest fet es compensa amb la no-subcontractació de personal temporal.

7. CONCLUSIONS FINALS

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

En concret, pel que fa als Comptes anuals de VM, SA, cal afirmar que excepte pels efectes que les observacions i recomanacions que es remarquen al llarg d'aquest Informe, i aquelles que es remarquen en aquest capítol, poden tenir en els Comptes anuals de VM, SA, aquests expressen de forma raonable el patrimoni, la situació financera i els resultats obtinguts en l'exercici 1996. A més, els Comptes anuals comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Com s'ha dit en la Introducció, aquesta Sindicatura de Comptes va realitzar un informe de fiscalització de la Societat referent a l'exercici 1992 (Informe de fiscalització 25/93-D), en el qual s'assenyalaven les observacions i recomanacions corresponents sobre la base de la revisió efectuada.

Cal assenyalar que, realitzada la fiscalització corresponent al 1996, pràcticament totes les recomanacions que es van posar de manifest en l'Informe realitzat per aquesta Sindicatura referent a l'exercici 1992, estan ja implantades o ja no són d'aplicació.

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

- VM, SA comptabilitza una part de la despesa per amortitzacions (0,6 MPTA) contra el compte 627 Publicitat, propaganda i relacions públiques, i no contra el compte 68 Dotació per a amortitzacions que seria el correcte.

Cal modificar aquest criteri de comptabilització per tal de reflectir correctament la despesa corresponent a la dotació per a amortitzacions.

- VM, SA rep cada any un càrrec de FGC per la seva participació en les

actuacions i accions de promoció que FGC desenvolupa respecte a les estacions de muntanya de La Molina i de la Vall de Núria. Aquest càrrec, que per l'any 1996 ascendeix a 43,58 MPTA, no té una base documental suport, fet que comporta un possible risc fiscal, per tractar-se d'una operació entre societats vinculades.

Cal que aquests càrrecs entre societats vinculades estigui raonablement suportat per tal d'evitar un possible risc fiscal.

- VM, SA no presenta al conseller d'Economia i Finances el pressupost d'explotació que ja realitza a nivell intern, tal com s'indica en l'article 40 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana. Tampoc no elabora el PAIF.

Encara que VM, SA no és una empresa de la Generalitat d'acord amb l'estricta redactat de l'EEPC i, per tant, no hauria d'estar sotmesa a les seves prescripcions, entenem que per analogia i pel control sobre els cabdals públics que això suposa, (vegeu capítol 3 d'aquest Informe) seria recomanable que la Societat seguís els tràmits legalment establerts tant pel que fa a l'elaboració del pressupost com pel que fa a la seva liquidació; així mateix, recomanem l'elaboració del PAIF.

- Pel que fa a l'activitat de la societat, tal com es deia en l'Informe de fiscalització D-25/93-F, corresponent a l'exercici 1992, fóra bo que VM, SA es limités a l'activitat típica i característica d'una agència de viatges, i a aquelles que li siguin estrictament connexes, traspasant la gestió de la resta d'activitats turístiques a un ens que englobés tant les activitats que realitza VM, SA i que no són pròpies d'una agència de viatges com les activitats de caire turístic i de lleure que realitzen FGC (vegeu Informe de fiscalització de la gestió 42/98-D, corresponent a l'exercici 1996) i FMGP, SA (vegeu Informe de fiscalització 20/98-D corresponent també a l'exercici 1996).

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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



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


VIATGES DE MUNTANYA S.A.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
14.07.98	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 1231	Núm. _____

13 de juliol de 1998

E-mail mlevat@fgc.catalunya.net

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

Registris's i passi
AL SINDIC SR. PETIT
14 / 07 / 98
núm. interior 31


Benvolgut Sr. Petit,

Per la present acuso rebuda de l'informe de Fiscalització de Regularitat 06/98-D referit a l'exercici 1996. Una vegada revisat el li explico la meua conformitat als comentaris que es fan esment en l'informe que va elaborar aquesta Sindicatura de Comptes.

Cordialment,



MIQUEL LLEVAT



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 06/98-D, relatiu a Viatges de Muntanya, SA (VM, SA), exercici 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 21 de juliol de 1998.

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

Barcelona, 30 de juliol de 1998

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



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

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

Elaboració del document PDF: juliol de 2003

Dipòsit legal: B-35924-2003