

A Barcelona, el dia 10 de febrer de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, 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, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponents els Síndics Sr. Ferran Termes i Anglès i Sr. Marià Nicolàs i Ros, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 32/94-C sobre l'ús de l'aval de la Generalitat a Grand Península, S.A.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	1
1.1. OBJECTE I ABAST	1
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	2
2. ANTECEDENTS	3
2.1. ENTITAT FISCALITZADA	3
2.1.1. Activitat de la companyia i capital social	3
2.1.2. Bases de presentació dels Comptes Anuals	4
2.2. NORMATIVA LEGAL APLICABLE	4
2.3. DOCUMENTACIÓ CONSULTADA	5
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
3.1. REVISIÓ DELS EXPEDIENTS DE CONCESSIÓ D'AVAL	7
3.2. DETERMINACIÓ DELS PAGAMENTS PER INVERSIÓ REALITZATS	7
3.2.1. Estats de tresoreria per al període des del 23-10-1992 fins al 31.01.1994	8
3.2.2. Determinació del compliment de la condició restrictiva del destí dels fons avalats a inversions en el CRT	11
4. CONCLUSIONS	13
5. ANNEX	15
5.1. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC DE 1.500 MPTA DE 23-10-1992	15
5.2. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC DE 5.000 MPTA DE 20-04-1993	16
5.3. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC-PONT DE 1.000 MPTA DE 29-10-1993	18
5.4. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC DE 5.000 MPTA DE 31-12-1993	19

ABREVIATURES I SIGLES:

CMBNA:	The Chase Manhattan Bank,NA
CEPT:	Caixa d'Estalvis Provincial de Tarragona
CRT:	Centre recreatiu turístic
DEF:	Departament d'Economia i Finances
DGPF:	Direcció General de Política Financera del Dep.d'Economia i Finances
GPSA:	Grand Península, SA
IVA:	Impost sobre el valor afegit
LFPC:	Llei de Finances Públiques de Catalunya
LIBOR:	Tipus d'interès del mercat interbancari de Londres
MIBOR:	Tipus d'interès del mercat interbancari de Madrid
MPTA:	Milions de pessetes
RD:	Reial Decret
SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
SGT:	Subdirecció General de Tresoreria del Dep. d'Economia i Finances

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent aquesta Sindicatura de Comptes de Catalunya emet el present informe de fiscalització per donar compliment a la resolució adoptada pel Ple del Parlament en sessió del 27 d'octubre de 1994, el contingut literal de la qual diu:

"El Parlament de Catalunya acorda demanar un informe de fiscalització a la Sindicatura de Comptes sobre l'ús de l'aval de la Generalitat a Grand Península, SA, avui Port Aventura, el qual informe, un cop tramitat per la Comissió de la Sindicatura de Comptes, haurà d'ésser presentat al Ple del Parlament, seguint el camí reglamentari pertinent".

La Llei 1/1992, de 7 de juliol, de concessió d'un suplement de crèdit i d'autorització d'operacions financeres per al 1992, va establir en el seu article 3, apartats 2 i 3 que:

"- 2 La Generalitat pot avalar, per un import màxim de 10.000.000.000 de pessetes, les operacions d'endeutament que, en qualsevol modalitat, concerta Grand Península, SA, empresa adjudicatària de la construcció d'un centre recreatiu turístic en els municipis de Vila-seca i Salou, que ha de destinar el producte de les operacions de crèdit avalades a finançar la inversió corresponent en el centre. Les garanties de la Generalitat es poden formalitzar tot al llarg del període de construcció.

- 3 Els avals a què es refereix l'apartat 2, que tenen caràcter solidari, han d'ésser autoritzats pel Govern, a proposta conjunta del conseller d'Economia i Finances i del conseller de Comerç, Consum i Turisme, i han d'ésser signats pel conseller d'Economia i Finances o per l'autoritat en qui aquest delegui expressament. El Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances, ha de determinar per a cada operació la comissió que ha de percebre la Tresoreria de la Generalitat."

Atèsque l'aval esmentat s'ha utilitzat per aconseguir determinats préstecs, entenem que els objectius del nostre treball han d'abastar els dos aspectes següents:

- La revisió de la tramitació dels expedients de concessió d'avals a l'empara d'aquesta Llei.
- La revisió de la destinació dels fons obtinguts amb els avals al finançament de les inversions en el centre recreatiu turístic (CRT).

Aquests objectius estan plantejats, fonamentalment, des d'un punt de vista de regularitat financera i d'acompliment de la legalitat vigent i no en termes d'economia, eficiència i eficàcia de la utilització dels recursos públics, atèsque, addicionalment, aquestes operacions de garantia mitjançant la figura de l'aval no han suposat cap desemborsament de fons públics, fins a la data.

No forma part de les nostres competències fiscalitzar les operacions que la societat realitza amb els seus fons propis dins de l'esdevenir corrent de la seva activitat, ni opinar sobre la seva oportunitat o conveniència econòmica.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

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

Concretament, entre d'altres procediments, i d'acord amb els objectius principals del treball enumerats anteriorment, apartat 1.1 d'aquest informe, les proves s'han centrat bàsicament en dos punts:

- La revisió en detall de la tramitació dels quatre expedients administratius per a la concessió d'avalats que, en virtut de la Llei 1/1992, es van realitzar sobre quatre operacions de préstec concertats per la societat amb diverses entitats financeres fins arribar a disposar dels 10.000 MPTA autoritzats (Vegeu apartat 3.1. i Annex 1).
- La revisió dels Estats de Tresoreria de la societat durant el període de temps entre el 22 d'octubre de 1992, data de l'ingrés en la Tresoreria de GPSA del primer dels crèdits avalats, i el 31 de desembre de 1993, data de recepció de l'últim dels préstecs avalats per la Generalitat, per determinar l'import total dels pagaments realitzats per finançament d'inversions en aquest període i la seva classificació segons l'origen de la naturalesa dels fons utilitzats en les diferents operacions, fons propis o fons obtinguts amb l'aval. Addicionalment, també hem revisat l'Estat de Tresoreria del mes de gener de 1994, presentat conjuntament amb l'anterior, per determinar l'import dels pagaments per inversió realitzats durant aquell mes (Vegeu l'apartat 3.1).

Per dur a terme aquest treball de fiscalització hem tingut accés a una àmplia gamma de documents, la major part dels quals relacionem en l'apartat 2.3. i conservem

còpies formant part dels nostres papers de treball. En tot moment hem comptat amb la col·laboració del personal de la companyia que actualment l'administra, de l'auditor extern i de la Intervenció General de la Generalitat, entre d'altres.

2. ANTECEDENTS

2.1. ENTITAT FISCALITZADA

2.1.1. Activitat de la companyia i capital social

Segons consta en la Memòria abreujada dels Comptes Anuals per a 1993 de GPSA, auditats per la firma d'auditoria independent Arthur Andersen, la societat va ser constituïda a Barcelona el 27 de desembre de 1988, essent el seu objecte social la instal·lació, construcció i explotació d'un CRT en el terme municipal de Vila-seca i Salou.

Aquesta societat, originàriament fou constituïda amb el nom de Becín, SA (el 31 de març de 1992 es va produir el canvi de denominació social pel de Grand Península, SA) va ser l'adjudicatària del concurs públic per a la instal·lació d'un gran CRT, convocat pel Decret 26/1989, de 24 de febrer, després d'haver-se aprovat el projecte i les bases amb el Decret 152/1989, de 23 de juny.

A 31 de desembre de 1993 el capital nominal de la societat era de 15.001 MPTA i el capital desemborsat era de 9.000 MPTA. El detall dels accionistes i el seu grau de participació era el següent:

ACCIONISTA	IMPORTS DE CAPITAL I PARTICIPACIÓ					
	SUBSCRIT	%	DESEM-BORSAT	%	PENDENT DE DESEMBORSAR	%
	(a)		(b)		(c=a-b)	
CTAB,SA	3.000,00	20,00	3.000,00	33,33	-	-
GRAND TIBIDABO,SA	10.510,91	70,07	4.909,00	54,54	5.601,91	93,35
PROFESA BARCELONA I ,SA	1.490,09	9,93	1.091,25	12,12	398,84	6,65
TOTAL	15.001,00	100,00	9.000,25	100,00	6.000,75	100,00

(Imports en milions de PTA)

Font: Informe de la Intervenció General, de 14-04-1994

2.1.2. Bases de presentació dels Comptes Anuals

Els Comptes Anuals es preparen seguint els criteris aplicables a les empreses en fase de desenvolupament, atès que la data prevista d'inici de les activitats és abril de 1995. En conseqüència, totes les despeses i ingressos de la societat s'activen com a més o menys import de l'Immobilitzat, sigui com a Despeses d'establiment o com a Immobilitzat material.

Tal i com es posa de manifest mitjançant els informes d'auditoria independent per als exercicis de 1992 i 1993, l'import de les despeses generals no directament imputables a la construcció del parc que han estat activades, seguint el criteri adoptat per la societat, es considera una xifra no significativa dintre del total de les inversions realitzades, d'acord amb el principi d'importància relativa.

2.2. NORMATIVA LEGAL APLICABLE

Les disposicions més significatives, a banda de les de caràcter general, pel que fa referència a la normativa sobre la concessió d'avalis per part de la Generalitat i sobre els Centres Recreatius i Turístics, vigents en el període temporal objecte de la nostra revisió, són les següents:

- Llei 10/1982, de 12 de juliol, de finances públiques de Catalunya (LFPC).
- Llei 1/1992, de 7 de juliol. Concessió d'un suplement de crèdit i d'autorització d'operacions financeres per al 1992.
- Llei 2/1989, de 16 de febrer. Sobre Centres Recreatius i Turístics.
- Decret 26/1989, de 24 de febrer. Concurs públic per a la instal·lació d'un gran Centre Recreatiu i Turístic.
- Decret 152/1989, de 23 de juny. Aprovació del projecte i bases per a la instal·lació del Centre de Vila-seca i Salou.
- Decret 73/1992, de 9 de març. Becín, S.A. resta com a única adjudicatària dels drets i obligacions a què es refereix el Decret 152/1989, de 23 de juny.
- Decret 137/1992, de 22 de juny. Canvi de denominació social de l'empresa Becín, S.A.

Amb posterioritat al període de referència del nostre treball, s'han publicat diverses normes que afecten a la societat:

- Decret 80/1994, de 6 d'abril, s'autoritza inicialment la transmissió de drets i obligacions sol·licitada per Grand Península, SA, amb motiu del projecte d'escissió de la companyia.
- Llei 6/1994, de 19 de maig, de modificació parcial de la Llei 2/1989, del 16 de febrer, sobre centres recreatius turístics.
- Resolució de 29 de juliol de 1994, disposa la publicació de l'Acord del Govern de 13 de juliol de 1994, aprovant la integració entre Port Aventura, SA, Grand Península Comercial, SA i Grand Península Resort, SA, a l'efecte de la construcció del centre recreatiu turístic de Vila-seca i Salou.

2.3. DOCUMENTACIÓ CONSULTADA

A continuació, en aquest apartat detallem, classificats cronològicament, la relació dels documents més significatius als que hem tingut accés, la revisió dels quals constitueix la base del nostre treball:

- Quatre expedients de concessió d'aval de la Generalitat a diferents operacions de préstec concertades entre GPSA i diferents entitats financeres. (Vegeu l'apartat 3.1. i l'Annex 1 d'aquest informe).
- Préstec hipotecari no avalat, de 1.000 MPTA, concedit per la CEPT a GPSA el 16-02-1993 i la seva amortització el 29-04-1993.
- Informe d'auditoria dels Comptes Anuals de GPSA a 31 de desembre de 1992, emès el 25-05-1993 per Arthur Andersen.
- Préstec hipotecari no avalat, de 1.000 MPTA, concedit per la CEPT a GPSA el 13-09-1993 i la seva amortització el 31-12-1993.
- Escrit de dos consellers de GPSA a la CEPT, de data 30-12-1993, confirmant que coneixen l'operació ordenada de compra de pagarés d'empreses, segons carta de 31-12-1993.
- Cinc escrits de GPSA a la CEPT, de data 31-12-1993, ordenen irrevocablement la compra de pagarés d'empresa de referència anterior.
- Moviments bancaris de constitució d'un dipòsit no disponible a curt termini de 1.000 MPTA en el compte 383-1 de la CEPT realitzats el 31-12-1993, en relació amb l'operació d'adquisició de pagarés d'empresa esmentats anteriorment.

- Ingress realitzat el 03-03-1994 de 1.000 MPTA, per la devolució del dipòsit comentat en el paràgraf anterior.
- Préstec hipotecari no avalat, de 1.000 MPTA al 12,3% d'interès anual, concedit per la CEPT a GPSA el 25-02-1994.
- Moviment bancari per la compra al descompte de diversos pagarés d'empresa amb un interès implícit del 9,19% anual, per un import de 1.001 MPTA, el 03-03-1994 i cinc escrits de la CEPT a GPSA, comunicant la realització de la compra.
- Carta de circularització de saldos bancaris enviada pels auditors de GPSA, Arthur Andersen, a la CEPT amb motiu de l'auditoria de 1993.
- Informe de l'auditoria de la Intervenció General sobre els avals concedits, de data 14-04-1994.
- Ingress realitzat el 29-04-1994 de la venda dels pagarés d'empresa adquirits el 03-03-1994, en un compte de la CEPT per 1.011 MPTA, amb un rendiment final del 6,54% anual.
- Carta del Conseller d'Economia i Finances a l'Interventor General, de data 01-07-1994, ordenant la investigació de l'ús i procedència dels comptes de GPSA a la CEPT durant el període de 31 de desembre de 1993 a 28 de febrer de 1994 i conseqüències respecte de l'aval.
- Informe de l'Interventor General, Sr. Portabella i d'Alòs, i del cap de l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Finances, Sr. Pérez Torrente, contestant la sol·licitud del Conseller d'Economia i Finances, amb data del 07-07-1994.
- Dictamen del lletrat expert independent, Dr. Magín Pont Mestres, de data 07-07-1994, sobre la subjecció legal i el compliment de les condicions establertes en la concessió d'un aval a GPSA.
- Informe d'auditoria dels Comptes Anuals de GPSA a 31 de desembre de 1993, emès per Arthur Andersen el 08-07-1994.
- Dictamen dels experts independents, Dr. Gassó Vilafranca i Dr. Alcántara-García Irazoqui, de data 08-07-1994, sobre l'ús de l'aval.

- Préstec hipotecari, de 15.000 MPTA, concedit per l'Institut de Crèdit Oficial a GPSA el 26-07-1994, sense disposar fins al desembre de 1994.
- L'Estat de Tresoreria de GPSA des de 23-10-1992 a 31-12-1993 i de gener de 1994.
- Pagaments diversos realitzats per la societat als seus creditors d'inversió durant els períodes considerats, des de 23-10-1992 a 31-12-1993 i del mes de gener de 1994.
- Diferents extractes i registres comptables dels dipòsits bancaris i de caixa de GPSA de diferents dates.
- Llibres d'Actes de la Junta d'Accionistes i del Consell d'Administració de GPSA.
- Escriptura de canvi d'objecte social, trasllat de domicili social, modificació de la denominació social (que passa a ser "Port-Aventura, SA") i escissió parcial, entre d'altres acords. Atorgada el 27-06-1994 per GPSA davant el notari Sr. Juan José López Burniol de Barcelona.

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. REVISIÓ DELS EXPEDIENTS DE CONCESSIÓ D'AVAL

Els avals concedits per la Generalitat a GPSA en virtut de l'autorització donada per la Llei 1/1992 han estat atorgats a quatre operacions, per un total de 10.000 MPTA i al llarg d'un període de temps que abasta des del 23 d'octubre de 1992, primera operació, fins al 31 de desembre de 1993, última de les disposicions realitzades.

Hem revisat els quatre expedients de concessió dels avals, no trobant incidències significatives en la seva tramitació. En l'Annex 1 d'aquest informe es detalla el contingut documental de cada un d'aquests expedients.

3.2. DETERMINACIÓ DELS PAGAMENTS PER INVERSIÓ REALITZATS

Amb la finalitat de clarificar i unificar conceptes, cal precisar el significat i amplitud d'alguns dels termes utilitzats en la redacció de l'articulat de la Llei 1/1992 i el contingut pràctic que els hem donat al llarg d'aquest informe.

Atès que els préstecs avalats s'havien de destinar forçosament a finançar inversions en el CRT, segons condicions de la concessió, hem d'aclarir que entenem per **inversió** tota aquella despesa efectuada en béns de capital real durant el període de temps considerat.

Sota aquest concepte, segons la classificació de l'immobilitzat que fa el Pla General de Comptabilitat aplicable a les societats anònimes (RD 1643/1990, de 20 de desembre), amb un criteri restrictiu identificant real amb tangible, únicament podríem incloure com a inversions les addicions a l'immobilitzat material; deixant fora les addicions a l'immobilitzat financer, l'immaterial i les despeses d'establiment.

En el cas que ens ocupa, atèsque les despeses d'establiment són necessàries per a la realització de l'activitat principal, ja que la societat es troba en una fase de desenvolupament, aquestes despeses, d'acord amb l'esperit de la Llei 1/1992, les hem considerat incloses dintre del concepte d'inversió. Per contra, les addicions a l'immobilitzat financer i l'immaterial les hem exclòs. D'aquesta manera, els imports pagats en concepte de constitució de dipòsits en garantia d'impagament d'interessos no els considerem com a inversió.

Per la seva part, el terme **finançar**, en el context que tractem, significa aportar els recursos econòmics necessaris per al funcionament d'una empresa o la realització d'una activitat.

Per tant, en relació al cas analitzat, interpretem que dins d'aquest concepte es poden emmarcar tant els pagaments realitzats als creditors d'inversió per imports pendents en el moment de rebre els fons, com els pagaments per imports acreditats a partir d'aquell moment. Per contra, no podem considerar així els pagaments realitzats per a la constitució de dipòsits per garantia d'interessos que les institucions financeres exigeixen per lliurar els fons dels préstecs concedits. Aquests dipòsits els hem de considerar, en qualsevol cas, com a inversions financeres temporals o immobilitzat financer en funció del seu venciment i objecte.

3.2.1. Estats de tresoreria per al període des del 23-10-1992 fins al 31.01.1994

L'Estat de Tresoreria és un document preparat per la societat que recull el moviment real de la totalitat dels comptes de disponible en caixa i entitats financeres, separant per conceptes d'ingressos i de pagaments, i que mostra el ròssec de fons disponibles al final de cada període. La societat els confecciona amb una periodicitat mensual i amb les dades reals dels moviments experimentats per la totalitat dels fons, eliminant les transferències internes entre els diferents comptes.

Aquests documents han estat la base del nostre treball per poder estudiar l'import dels pagaments realitzats per inversions en el CRT, durant el període considerat i l'origen dels fons que financen aquests pagaments.

La societat prepara l'Estat de Tresoreria separant els pagaments i els ingressos, d'acord amb la seva naturalesa. A l'efecte d'una major claredat expositiva nosaltres

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA - INFORME 32/94-C

hem agrupat els ingressos i els pagaments en dos grups, respectivament. Entre els ingressos, hem separat aquells que provenen de fons aconseguits amb l'aval de la Generalitat de la resta, que considerem obtinguts d'altres fons. I, entre els pagaments, hem diferenciat entre aquells que corresponen a inversions i altres, no relacionats directament amb inversió en el centre, sinó corresponents a operacions financeres.

El període que hem considerat va des del 23 d'octubre de 1992, data de recepció del primer préstec avalat per la Generalitat, fins al 31 de desembre de 1993, data de l'ingrés de l'últim dels préstecs avalats per la Generalitat.

Cal remarcar que hem hagut de recalcular el primer període, fracció mensual, que abasta des del 23-10-1992 fins al 31-10-1992, basant-nos en els registres comptables, els extractes bancaris i altra documentació de la societat.

El resum dels Estats de Tresoreria pel període de referència, des del 23-10-1992 fins al 31-12-1993, conjuntament amb el corresponent al mes de gener de 1994, d'acord amb els criteris de classificació exposats anteriorment, és el següent:

PERÍODE	INGRESSOS			PAGAMENTS			DISPONIBLE
	PRÉSTECES AVALATS	ALTRES	TOTAL	INVERSIONS	ALTRES	TOTAL	
	(a)	(b)	(c=a+b)	(d)	(e)	(f=d+e)	
22-10-92		(1) 680.386	680.386			0	680.386
31-10-92	(2) 1.500.000	68	1.500.068	(1.069.393)		(1.069.393)	1.111.061
Novembre-92		6.907	6.907	(562.437)		(562.437)	555.531
Desembre-92		71.965	71.965	(394.122)		(394.122)	233.374
TOTAL 1992	1.500.000	759.326	2.259.326	(2.025.952)		(2.025.952)	233.374
Gener-93		1.126	1.126	(160.018)	(334)	(160.352)	74.148
Febrer-93		(3) 1.000.298	1.000.298	(681.972)		(681.972)	392.474
Març-93		5.121	5.121	(173.965)		(173.965)	223.630
Abril-93	(4) 5.000.000						
"	(2) (1.500.000)	105.098	3.605.098	(626.969)	(3) (1.293.313)	(1.920.282)	1.908.446
Maig-93		(5) 893.011	893.011	(600.373)		(600.373)	2.201.084
Juny-93		43.802	43.802	(1.072.744)		(1.072.744)	1.172.142
Juliol-93		12.046	12.046	(306.687)	(4.128)	(310.815)	873.373
Agost-93		25.381	25.381	(532.160)		(532.160)	366.594
Setembre-93		(6) 1.018.261	1.018.261	(512.912)		(512.912)	871.943
Octubre-93		39.843	39.843	(684.982)		(684.982)	226.804
Novembre-93	(7) 1.000.000	54.490	1.054.490	(736.221)	(35.397)	(771.618)	509.676
Desembre-93	(8) 5.000.000				(6) (1.000.000)		
"	(7) (1.000.000)	63.845	4.063.845	(1.305.554)	(9) (1.172.369)	(3.477.923)	1.095.598
TOTAL 1993	8.500.000	3.262.322	11.762.322	(7.394.557)	(3.505.541)	(10.900.098)	1.095.598
TOTAL 92/93	10.000.000	4.021.648	14.021.648	(9.420.509)	(3.505.541)	(12.926.050)	1.095.598
Gener-94	0	88.530	88.530	(642.115)	(45.947)	(688.062)	496.066
TOTAL	10.000.000	4.110.178	14.110.178	(10.062.624)	(3.551.488)	(13.614.112)	496.066

(Imports en milers de PTA)

(Vegeu notes explicatives, de referència entre parèntesi, sobre el contingut de detall)

Font. Elaboració pròpia, a partir dels Estats de Tresoreria mensuals de la companyia.

Hem revisat els ingressos i pagaments que figuren en els Estats de la Tresoreria i la seva correspondència amb els moviments reals d'efectiu. Aquesta revisió ha estat exhaustiva per a les principals operacions financeres i en base al mostreig per a la resta d'ingressos i pagaments, incloent els d'inversió.

Tot seguit, relacionem les operacions financeres més significatives que han suposat l'entrada o sortida de fons realitzades per la societat en el període de referència. El número entre parèntesi correspon a la referència del resum de l'Estat de Tresoreria presentat. Les dates són les d'operació segons l'extracte bancari. Aquesta relació inclou, tant els ingressos obtinguts amb l'aval de la Generalitat, com aquells que han estat obtinguts per préstecs sense avalar i els pagaments per amortització dels préstecs rebuts en el període contemplat.

(1) 23-10-1992. Aquest import representa el ròssec inicial disponible en caixa i bancs, que s'ha de considerar, lògicament, com a obtingut de fons propis de l'empresa no avalats.

(2) 23-10-1992. Ingress del primer préstec avalat per la Generalitat, concedit pel Sumitomo Bank Ltd., The Chase Manhattan Bank, NA (CMBNA) i Banca Catalana, SA, per un total de 1.500 MPTA, de venciment el 22-04-1993 i interessos indexats segons el MIBOR més un 0,4 % anual. El 22-10-1992 la societat va constituir un dipòsit de 81 MPTA per garantia d'interessos. Aquest dipòsit va ser reintegrat en el moment de l'amortització del préstec que va ser realitzada el 20-04-1993.

(3) 17-02-1993. Inclou l'ingrés d'un préstec, no avalat per la Generalitat, amb garantia hipotecària de la CEPT, de 1.000 MPTA, de venciment el 16-05-1993 i interessos al 13,75 % anual. Aquest préstec va ser amortitzat el 29-04-1993.

(4) 20-04-1993. Import d'ingrés del primer dels préstecs del CMBNA de 5.000 MPTA, avalat per la Generalitat, amb garantia hipotecària a favor de l'avalista, de venciment el 20-04-2000 i interessos indexats segons el MIBOR més un 0,9375 % anual.

(5) 20-05-1993. Inclou 831,55 MPTA per devolució d'impostos, fonamentalment IVA per inversions, d'exercicis anteriors a 1993.

(6) 14-09-1993. Inclou l'ingrés d'un préstec, no avalat per la Generalitat, amb garantia hipotecària de la CEPT de 1.000 MPTA, de venciment el 13-12-1993 i interessos al 12,85 % anual. Aquest préstec va ser efectivament amortitzat el 31-12-1993.

(7) 02-11-1993. Ingress d'un préstec-pont del CMBNA de 1.000 MPTA, avalat per la Generalitat, amb garantia hipotecària a favor de l'avalista, de venciment inicial d'un mes, prorrogable a tres mesos i interessos indexats segons el MIBOR més un marge

del 0,9375 % anual. L'amortització d'aquest préstec-pont es va realitzar el 31-12-1993.

(8) 31-12-1993. Ingress del segon dels préstecs del CMBNA de 5.000 MPTA, avalat per la Generalitat, amb garantia hipotecària a favor de l'avalista, de venciment el 28-12-2000 i interessos indexats segons el LIBOR més un marge del 0,9375 % anual.

(9) 31-12-1993. Aquest import inclou la constitució d'un dipòsit de fons no disponibles de 1.000 MPTA en un compte a termini de la CEPT. Aquest dipòsit va tornar a ser disponible el 03-03-1994. La resta de l'import, es a dir 172,37 MPTA, correspon a la constitució de dipòsits en garantia d'interessos, fonamentalment, per l'operació de préstec referenciat en el punt 8 anterior.

3.2.2. Determinació del compliment de la condició restrictiva del destí dels fons avalats a inversions en el CRT

Malgrat que la caixa teòricament és única i no podem oblidar la naturalesa fungible dels diners, es a dir, la dificultat d'identificar els diners per la seva procedència un cop s'han fos dintre de la massa dinerària de la societat, de l'estudi en detall de l'Estat de Tresoreria, per al període des del 23-10-1993 fins al 31-12-1993, tenint present la classificació dels ingressos i dels pagaments realitzats, d'acord amb els criteris exposats anteriorment de classificació dels fons entre propis i avalats, es pot deduir el següent:

	IMPORTS
INGRESSOS	
Saldo inicial disponible	680.386
Préstecs avalats	10.000.000
Préstecs no avalats	2.000.000
Devolució d'impostos	831.786
Ingressos financers	126.180
Devolució de dipòsits	249.086
Altres	134.210
TOTAL INGRESSOS	14.021.648
PAGAMENTS	
Inversió en el centre	(9.420.509)
Amortització préstecs no avalats	(2.000.000)
Dipòsit especial en la CEPT	(1.000.000)
Constitució d'altres dipòsits	(505.541)
TOTAL PAGAMENTS	(12.926.050)
TOTAL DISPONIBLE A 31-12-1993	1.095.598

(importos en milers de PTA)

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de Tresoreria de GPSA

D'aquest quadre es desprèn que l'empresa, a finals de 1993 i durant el període considerat, havia invertit 9.420,51 MPTA en el CRT, mentre que els fons avalats rebuts havien estat de 10.000 MPTA. Restaven, doncs, pendents d'invertir, 579,49 MPTA.

Hom pot observar en el quadre de l'Estat de Tresoreria presentat en l'apartat 3.2.1. que, durant el mes de gener de 1994, els pagaments per inversió van ser de 642,12 MPTA, sobrepassant en 62,62 MPTA l'import dels fons pendents de justificar, calculats anteriorment, amb la qual cosa quedava complerta la condició de destí dels fons rebuts amb l'aval de la Generalitat en la seva totalitat a finals d'aquell mes.

Així mateix, es pot deduir que existien fons propis suficients com per haver constituït el dipòsit especial en la CEPT de 1.000 MPTA amb ells.

En conseqüència, tots els moviments realitzats amb els fons propis de GPSA, durant el període objecte d'estudi i durant els períodes posteriors, poden ser considerats no subjectes a cap condició restrictiva, pel que a l'aval es refereix.

4. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat exposen les següents conclusions:

Presentació dels expedients

En referència al primer dels objectius que ens proposàvem podem concloure que no hem detectat cap irregularitat en la tramitació dels expedients de concessió dels avals. Els expedients administratius estan ben documentats i són complets.

Destí dels fons avalats

Pel que fa al segon objectiu proposat, cal manifestar que en cap cas hem detectat incompliments de la condició de finalitat establerta en l'article 3 de la Llei 1/1992, de 7 de juliol, respecte al destí dels fons obtinguts amb l'aval de la Generalitat a finançar inversió en el CRT.

Risc assumit per la Generalitat de Catalunya

En cap moment el total de risc assumit per la Generalitat de Catalunya amb motiu dels avals vigents atorgats a GPSA ha ultrapassat la xifra de 10.000 MPTA, límit màxim imposat per la Llei 1/1992, de 7 de juliol. A més a més s'ha de considerar que el risc assumit està garantit hipotecàriament.

Avaluació de perjudicis a l'erari públic

No s'ha produït cap pèrdua de fons públics amb motiu de l'aval atorgat a GPSA, fins al moment. Per contra, les comissions dels avals a favor de la Generalitat han suposat un total d'ingressos de 7,5 MPTA durant 1992 i 55 MPTA durant 1993.

Garanties a favor de la Generalitat de Catalunya

Els diferents Acords de Govern van establir l'obligació de contragarantir els avals atorgats amb hipoteques sobre els terrenys i les futures construccions. El mecanisme de control previ establert, emissió de certificats sobre l'import d'inversió acumulada realitzada abans no s'autoritza la disposició efectiva, ha assegurat l'existència de valors suficients per a contragarantir les operacions d'aval. Addicionalment, cal destacar que, donat el ritme de construcció del CRT, aquesta garantia a favor de la Generalitat creix a mesura que augmenta el valor de les construccions realitzades. El valor acumulat de l'immobilitzat material i de les despeses d'establiment, és a dir, inversió, segons el que hem convingut anteriorment, ha tingut l'evolució històrica següent, segons els registres comptables de la societat:

DATA	INVERSIÓ ACUMULADA
31-12-1992	19.018
31-12-1993	26.825
31-01-1994	27.254

(importos en MPTA)

Control financer de la Intervenció General de la Generalitat

El mecanisme de control a posteriori del destí dels fons a finançar les inversions, ha estat realitzat per la Intervenció General de la Generalitat en base a les competències que li atorga l'article 75.3 de la LFPC i d'acord amb l'article 10 del Decret 152/1989, de 23 de juny, amb l'emissió de dos informes d'auditoria (Vegeu apartat 2.3.). Tots dos informes donen per complerta la condició restrictiva per a la utilització dels fons, sense detectar incidències. D'igual manera, en els dictàmens emesos per diversos experts independents (Vegeu apartat 2.3.) tampoc no es detecta cap anomalia en el tractament dels fons avalats. Opinions totes elles coincidents amb la nostra conclusió segona.

5. ANNEX

Detallem a continuació el contingut documental més significatiu dels quatre expedients de concessió d'aval atorgats a GPSA en virtut de la Llei 1/1992, de 7 de juliol, objecte de la nostra fiscalització:

En aquesta relació figuren, classificats cronològicament per dates, el tipus de document, la descripció del mateix i, en algun cas, una breu explicació del seu contingut.

5.1. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC DE 1.500 MPTA DE 23-10-1992

El contingut documental més significatiu d'aquest expedient és el següent:

27-03-1992

Aval, amb forma de fiança de la Corporación CNL, SA dipositada a la Caixa General de Dipòsits per Becín, S.A. de 1.336 MPTA.

31-03-1992

Espectura d'ampliació de capital fins als 15.001 MPTA, canvi de denominació per Grand Península, SA, i altres temes.

21-09-1992

Informe de l'Assessoria Jurídica del DEF sobre les garanties a exigir per la concessió d'un aval a GPSA. Aquest informe estableix: la no obligatorietat per a la Generalitat a exigir garanties per la concessió d'avals segons la Llei 1/1992, la conveniència de fer-ho, l'aval de 1.500 MPTA és cobert amb la fiança dipositada per la concessió administrativa i pel propi capital i, en el futur, és aconsellable establir garanties en forma de subrogació en altres garanties que els creditors tinguin atribuïdes.

25-09-1992

Acord de Govern a proposta dels Consellers d'Economia i Finances i Comerç, Consum i Turisme, contemplant, com a més important: Concedir un aval d'import màxim de 1.500 MPTA, Avala només el principal, no els interessos ni les comissions, les condicions del crèdit han de ser autoritzades pel Conseller d'Economia i Finances, acreditarà una comissió del 0,5 % a favor de la Generalitat.

20-10-1992

Resolució del Conseller d'Economia i Finances autoritzant les condicions del crèdit amb l'aval.

22-10-1992

Informe de l'Assessoria Jurídica del DEF sobre la proforma del préstec, sense incidències.

Escriptura de préstec avalat de 1.500 MPTA amb el Sumitomo Bank Ltd. i altres, de venciment el 22-4-1993, interessos indexats amb el MIBOR a un mes i un diferencial del 0,4 % .

Escrit de la DGPF a GPSA reclamant el pagament de la comissió de l'aval per 7,5 MPTA.

20-11-1992

Certificat d'abonament de la comissió emès per la Subdirecció General de Tresoreria (SDT) del DEF.

23-04-1993

Certificat del Sumitomo Bank Ltd. de cancel·lació del préstec amb aval a la DGPF.

5.2. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC DE 5.000 MPTA DE 20-04-1993

Detall dels documents més significatius:

01-04-1993

Escrit del President de GPSA (Sr. Maristany, rebut el 05-04-1993) sol·licitant acord de Govern per constituir un aval de 5.000 MPTA. Inclou plans d'inversió i finançament.

06-04-1993

Acord de Govern de la Generalitat: Concedir un aval a GPSA per una operació d'endeutament amb el CMBNA i d'altres, fins un màxim de 5.000 MPTA, venciment a 7 o 15 anys, contragarantit amb hipoteca a favor de la Generalitat sobre terrenys dintre del CRT per import suficient. El producte de l'operació de préstec a avalar s'ha

de destinar a finançar la inversió corresponent al CRT de Vila-seca i Salou. Les disposicions del préstec es realitzaran contra certificació de les inversions realitzades en el centre. La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en base a les seves competències, comprovarà el destí dels crèdits avalats. Amb la formalització d'aquesta operació es cancel·larà el crèdit de finançament transitori de 1.500 MPTA de 22-10-1993. L'aval només comprendrà el principal de l'operació i no es farà extensiu als interessos, comissions o altres càrregues. Acreditarà una comissió del 0,5 % de la quantitat avalada a favor de la Generalitat. S'autoritza al Conseller d'Economia i Finances a firmar o delegar la signatura.

19-04-1993

Resolució del Conseller d'Economia i Finances delegant firma a la DGPF.

Sol·licitud d'informe a l'Assessoria Jurídica per part de la DGPF sobre la proforma d'escriptura de préstec amb aval.

Informe positiu de l'Assessoria Jurídica del DEF.

Certificat de taxació de la Sociedad de Tasación, SA sobre la valoració dels terrenys, segons valors de mercat, basant-se en una valoració global del projecte a 31-12-92, del que es desprèn un valor de mercat dels terrenys de 4.625 MPTA.

Certificat de l'auditor de GPSA, Arthur Andersen, establint que l'estat de les inversions realitzades per GPSA a 31-12-92 són de 7.892 MPTA, d'acord amb les xifres derivades dels Comptes Anuals objecte d'auditoria, sense incloure l'immobilitzat financer ni l'adquisició dels terrenys.

20-04-1993

Certificació del DGPF entenent que s'ha complert la condició tercera de l'acord de Govern (certificació d'inversió realitzada) i es pot disposar del préstec.

Document de la Intervenció General: Vistos els certificats de l'auditor, de la Sociedad de Tasación,SA i de la DGPF considera justificat el destí del crèdit.

Espectura de préstec avalat de 5,000 MPTA amb el CMBNA, de venciment el 20-04-2000 (7 anys), interessos indexats amb el MIBOR a un mes i un diferencial del 0,9375 %, cancel·lació préstec de 1.500 MPTA de 22-10-1992.

Espectura d'hipoteca immobiliària sobre el 50 % de determinades finques a favor de la Generalitat com a contragarantia de l'aval concedit al préstec anterior.

29-04-1993

Espectura d'acta de manifestació i subsanació. Les finques, anteriorment esmentades, es divideixen en dues meitats indivises. Per tal de complir amb els principis de determinació i especialitat hipotecària.

05-05-1993

Certificat de la SGT del cobrament de la comissió de l'aval de 17,5 MPTA.

5.3. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC-PONT DE 1.000 MPTA DE 29-10-1993

La relació dels documents més significatius que conté aquest expedient és:

15-10-1993

Escrit del President de GPSA, Sr. Maristany, sol·licitant Acord de Govern per constitució d'aval. Inclou plans d'inversió i finançament, actualitzats a octubre 1993.

25-10-1993

Sol·licitud d'informe sobre la proforma de contracte de préstec a l'Assessoria Jurídica des de la DGPF.

Informe positiu de l'Assessoria Jurídica sobre la proforma de contracte de préstec.

26-10-1993

Acord de Govern de la Generalitat: Concedir un aval a GPSA per una operació de préstec-pont a curt termini, fins un màxim de 1.000 MPTA, venciment a 1 mes prorrogable fins a 3, interessos al MIBOR més 0,9375 %. Contragarantia de l'aval amb hipoteca a favor de la Generalitat de diverses finques dintre del CRT per import suficient. L'aval només comprendrà el principal de l'operació i no es farà extensiu als interessos, comissions o altres càrregues. Acreditarà una comissió del 0,5 % de la quantitat avalada a favor de la Generalitat.

28-10-1993

Resolució del Conseller delegant la seva signatura en el DGPF.

29-10-1993

Espectura de préstec-pont del CMBNA de 1.000 MPTA (núm. 2.766), amb aval de la Generalitat, de les característiques acordades, amb venciment el 02-12-1993

prorrogable a tres mesos.

Escriptura d'ampliació d'hipoteca a favor de la Generalitat, en quantitat suficient per cobrir els avals vigents.

10-11-1993

Certificat de la SGT del cobrament de la comissió de l'aval de 5 MPTA.

09-12-1993

Sol·licitud d'informe a l'Assessoria Jurídica des de la DGPF per a la pròrroga del termini del venciment inicial, 02-12-1993, per un mes, fins el 02-01-1994.

Informe de l'Assessoria Jurídica positiu sobre la pròrroga del termini de venciment del préstec per un mes.

10-12-1993

Diligència notarial de pròrroga d'un mes del venciment del préstec, fins 02-01-1994.

08-04-1994

Certificat del CMBNA, sucursal en España, de cancel·lació del préstec i aval en data 31-12-1993.

5.4. AVAL SOBRE EL PRÉSTEC DE 5.000 MPTA DE 31-12-1993

Els documents més significatius inclosos en l'expedient són:

15-11-1993

Escrit del President de GPSA, Sr. Maristany, sol·licitant la constitució d'aval per 5.000 MPTA per una nova operació de préstec. Inclou plans d'inversió i finançament, actualitzat a octubre 1993.

24-11-1993

Acord de Govern de la Generalitat: Concedir un aval a GPSA per una operació d'endeutament amb el CMBNA i altres, fins un màxim de 5.000 MPTA, venciment a 7 o 15 anys, contragarantit amb hipoteca a favor de la Generalitat sobre terrenys dintre del CRT per import suficient. El producte de l'operació de préstec a avalar s'ha

de destinar a finançar la inversió corresponent al CRT de Vila-seca i Salou. Les disposicions del préstec es realitzaran contra certificació de les inversions realitzades en el centre. La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en base a les seves competències, comprovarà el destí dels crèdits avalats. Amb la formalització d'aquesta operació es cancel·larà el crèdit de finançament transitori de 1.000 MPTA de 29-10-1993. L'aval només comprendrà el principal de l'operació i no es farà extensiu als interessos, comissions o altres càrregues. Acreditarà una comissió del 0,5 % de la quantitat avalada a favor de la Generalitat. S'autoritza al Conseller a firmar o delegar la signatura.

10-12-1993

Escrit d'Arthur Andersen, auditor de la societat, on a l'efecte d'ajudar a la valoració de les inversions, presenta l'estat d'inversions de GPSA a 30-9-1993 de GPSA amb un total de 24.525 MPTA; incloent els terrenys, les construccions en curs, altre immobilitzat material, les despeses d'establiment, l'immobilitzat immaterial i el financer.

23-12-1993

Resolució del Conseller d'Economia i Finances autoritzant l'atorgament d'un aval de 5.000 MPTA, aprovant la submissió a la Llei anglesa del préstec i delegant la signatura en el DGPF.

Sol·licitud d'informe sobre la proforma del contracte de préstec amb aval de la Generalitat a l'Assessoria Jurídica des de la DGPF.

Informe positiu sobre la proforma del contracte de préstec amb aval de l'Assessoria Jurídica del DEF.

28-12-1993

Certificació del DGPF d'haver-se realitzat inversió suficient, en base al certificat emès anteriorment per Arthur Andersen, i, en conseqüència, s'ha complert la condició tercera a la concessió de l'aval segons Acord de Govern i es pot disposar del préstec.

Document de la Intervenció General on es considera justificat el destí del crèdit, l'aval del qual ha estat acordat pel Govern, a la vista del certificat emès per Arthur Andersen, del que es desprèn que a 03-09-1993 les inversions pugen la quantitat de 24.525 MPTA, dels quals 12.679 MPTA corresponen al valor dels terrenys i a la vista de l'informe de la DGPF que considera complida la condició tercera de l'aval.

Esriptura sobre elevació a públic d'acords (traducció jurada al Castellà de 23-12-

1993), de formalització d'un préstec de 5.000 MPTA amb aval de la Generalitat. Destí dels fons: (1) amortitzar un préstec-pont de 1.000 MPTA (punt 13.2.) i (2) finançament del Parc. Tipus d'interès, LIBOR més un diferencial del 0,9375% i venciment el 30-12-2000.

Contracte privat de penyora sobre efectiu, segons el notari (traducció jurada al Castellà de 23 de desembre de 1993), entre GPSA i el CMBNA.

Espectura de constitució a favor de la Generalitat d'una hipoteca sobre terrenys per 5.000 MPTA.

Espectura on es refonen les dues garanties hipotecàries sobre els terrenys a favor de la Generalitat per un total de 10.000 MPTA.

21-01-1994

Certificat de cobrament de la comissió de l'aval, 20 MPTA, de la SGT.



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General

Rambla de Catalunya, 19-21
08007 Barcelona
Telèfon (93) 302 50 20
Teletax (93) 412 65 57

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
08.02.95	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 457	Núm. _____

GENERALITAT DE CATALUNYA DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES	
08.02.95	002350
DATA	NUMERO
	SORTIDA

Vist el projecte de fiscalització 32/94-SM, sobre l'ús de l'aval atorgat per la Generalitat de Catalunya a Grand Península, SA per un màxim de 10.000 MPTA, en virtut de la Llei 1/1992.

Us faig avinent que el Departament d'Economia i Finances no efectua cap al·legació al mateix, i presta la seva conformitat al seu contingut.

Cordialment,

Registri's i passi

AL SÍNDIC MAJOR

08/02/95

núm. interior 13

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general

Barcelona, 8 de febrer de 1995

SR. SÍNDIC MAJOR - SINDICATURA DE COMPTES-

Port Aventura, S.A.
Autovia Salou/Vila-seca, Km. 2
Apartat 90 - 43480 Vila-seca
Tarragona, Spain
Tel: (977) 35 01 01
Fax: (977) 35 15 75

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
08.02.95	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 458	Núm. _____



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
A l'atenció del Sr. Ferran Termes
Pl. de Catalunya, 20
08002 Barcelona

Registri's i passi
AL SINDIC MAJOR
08 / 02 / 95
núm. interior 14

Vila-seca/Salou, 8 de febrer de 1995

Senyor,

Una vegada vist el projecte d'informe de fiscalització presentat per la Sindicatura de Comptes sobre l'ús de l'aval atorgat per la Generalitat de Catalunya a Grand Peninsula, S.A. (actualment Port Aventura, S.A.), els manifestem que no hi tenim comentaris a fer, segons preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes.

En qualsevol cas, volem destacar que la composició de l'actual accionariat i direcció de la companyia és diferent a la que existia durant el període de referència de l'informe.

Ben atentament.

Antoni Brufau
President

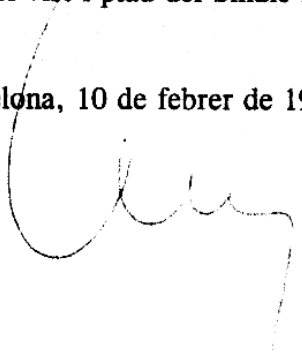
RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe 32/94-C, sobre l'ús de l'aval de la Generalitat a Grand Península, S.A. una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 10 de febrer de 1995.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 10 de febrer de 1995



Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR