

Viatges de Muntanya, SA
Exercici 1992
Informe 25/93-D



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 15 de març de 1994, 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 Fontseré, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe D-25/93-F referent a Viatges de Muntanya SA, 1992.

I.- INTRODUCCIÓ	2
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	2
1.1. OBJECTE I ABAST	2
1.2. METODOLOGIA	2
2. INTRODUCCIÓ A L'EMPRESA FISCALITZADA	2
2.1. ANTECEDENTS	2
2.2. OBJECTE SOCIAL, DURACIÓ I DOMICILI SOCIAL . . .	3
2.3. CAPITAL SOCIAL	4
2.4. ÒRGANS DE GOVERN	5
2.5. ACTIVITAT DE L'EMPRESA	5
II.- FISCALITZACIÓ	7
1. CONTROL ECONÒMICO-FINANÇER	7
1.1. AUDITORIES REALITZADES	7
1.2. BALANÇ	9
1.3. COMPTE DE RESULTATS	12
2. CONTRACTES D'ARRENDAMENT	15
3. DADES ESTADÍSTIQUES	17
III.- CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	21
1. AJUSTOS AL RESULTAT	21
2. SALDOS DE DEUTORS	21
3. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT	22
4. VINCULACIÓ DE LA SOCIETAT	22

I.- INTRODUCCIÓ

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest Informe és la fiscalització de l'Empresa pública Viatges de Muntanya, SA pel que fa referència a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 1992.

En concret s'ha revisat:

- Els Estats Financers de la Societat a 31 de desembre de 1992.
- Els contractes que donen contingut a la seva activitat.

1.2. METODOLOGIA

Els Estats Financers corresponents a l'exercici 1992 han estat auditats per "Cortés i CIA AUDITORES", Censors Jurats de Comptes.

La Sindicatura de Comptes ha tingut accés als papers de treball dels auditors externs i a la vista de la revisió portada a terme i dins de l'àmbit d'aquest Informe, subscriu les conclusions adoptades.

Nogensmenys, s'ha procedit a analitzar els comptes més significatius. En aquesta anàlisi s'han efectuat les proves que s'han considerat suficients i idònies per a emetre una opinió sobre els aspectes que conformen l'abast d'aquest Informe.

2. INTRODUCCIÓ A L'EMPRESA FISCALITZADA

2.1. ANTECEDENTS

Viatges de Muntanya, SA és una Societat Anònima que va ser constituïda mitjançant escriptura pública de data 18 de març de 1976 amb la denominació de "Corporación 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, alhora que el domini esquiable i instal·lacions afectes de l'estació d'esquí de La Molina, per un import de 30.000 PTA, per l'empresa pública de la Generalitat Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA (FMGP, SA).

(Vegeu l'Informe de Fiscalització SCF 24 D/93 realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes referit a aquesta Empresa pública).

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 a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) a què assumeixi la titularitat de les concessions que tenia atorgades Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA així com les activitats connexes, aquesta Societat, inclosa en el mateix paquet, passa a ser explotada per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (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 esquiuable i 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".

2.2. OBJECTE SOCIAL, DURACIÓ I DOMICILI SOCIAL

L'objecte social de la Societat s'estableix a l'article 2n. dels Estatuts Socials i és el següent:

"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 noliador 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 altres espectacles.
- k) Lloguer d'estris i dels equipaments destinats a la pràctica del turisme esportiu.
- l) Prestació de qualsevol 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".

La durada de la Societat és indefinida i el seu domicili social és a Barcelona, Plaça Catalunya núm. 1.

2.3. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Societat a 31 de desembre de 1992 és de 30.009.000 PTA, essent FGC l'únic accionista.

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

L'evolució del capital ha estat la següent:

	(PTA)	
CONSTITUCIÓ (18.03.76)	30.000	3 accions de 10.000 PTA
AMPLIACIÓ DE CAPITAL (23.02.84)	3.970.000	397 accions de 10.000 PTA
AMPLIACIÓ DE CAPITAL (01.03.90)	38.000.000	3.800 accions de 10.000 PTA
REDUCCIÓ DE CAPITAL (*) (05.10.90)	(11.991.000)	Per regularitzar pèrdues d'exercicis anteriors
CAPITAL A 31.12.92	30.009.000	4.200 accions de 7.145 PTA

(*) Per escriptura de 5 d'octubre de 1990 i previ acord de la Junta d'Accionistes, es procedeix a reduir capital per tal de restablir l'equilibri entre el capital i el patrimoni de la Societat, disminuït com a conseqüència de les pèrdues acumulades. (A 31 de desembre de 1989 les pèrdues acumulades superen els 2/3 del capital pel que la Societat es trobava en el supòsit contemplat en l'article 150 LSA, amb l'obligació d'augmentar capital o bé de dissoldres). Així la Societat amplia capital en 38 Milions i després el redueix).

Aquest fet s'havia assenyalat ja l'any 1989 en l'Annex d'Empreses Públiques integrat en l'Informe del Compte General de la Generalitat de Catalunya.

La reducció és d'11.991.000 PTA quedant el capital en 30.009.000 PTA i també es procedeix a reduir el valor de cada acció en 2.855 PTA passant a tenir un valor de 7.145 PTA cada acció.

El balanç de la Societat a 31 de desembre de 1989 va ser verificat per Cortés i Cia AUDITORES a l'objecte de procedir a la reducció del capital.

2.4. ÒRGANS DE GOVERN

Els Estatuts disposen que els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i un administrador únic.

Les funcions de cadascun dels òrgans s'estableixen en els articles 8è. i 10è. dels Estatuts Socials, respectivament.

2.5. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

L'activitat de la Societat és la d'agència de viatges que opera a les estacions d'esquí de La Molina i Vall de Núria. Durant l'estiu efectua altres activitats complementàries: explotació d'instal·lacions esportives a ambdues estacions (piscina, tennis, equitació i altres) la titularitat de les quals correspon a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

A més a més, Viatges de Muntanya, SA explota en règim d'arrendament la botiga de records del Santuari de Núria, el titular de la qual concessió és Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA.

(Vegeu l'Informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura de Comptes sobre Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA, SCF 24 D/93).

II.- FISCALITZACIÓ**1. CONTROL ECONÒMICO-FINANCIER****1.1. AUDITORIES REALITZADES**

Com es diu a l'epígraf de "Metodologia", els Estats Financers corresponents a l'exercici 1992 han estat auditats per "Cortés i Cia AUDITORES", Censors Jurats de Comptes.

L'OPINIÓ de l'Informe d'auditoria és la següent:

"1.- Hem auditat els comptes anuals de Viatges de Muntanya, SA, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1992, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat a l'esmentada data, formulació la qual és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

2.- D'acord amb la legislació mercantil, els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més a més, de les xifres de l'exercici 1992, les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 1992. Amb data 1 de juny de 1992 vam emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 1991, en el que vàrem expressar una opinió favorable.

3.- L'empresa no ha efectuat cap dotació sobre saldos de clients amb els que s'han iniciat procediments judicials pel seu cobrament i per import de 4.489.380 PTA, i que segons el nostre criteri hauria de ser per la totalitat d'aquest import.

4.- Tal com expressen els Administradors als punts 4 i 10 de la memòria s'han detectat ajustos que afecten al resultat de l'exercici per 1.162.463 PTA.

5.- En la nostra opinió, excepte per les salvetats mencionades als paràgrafs 3 i 4, els comptes anuals de l'exercici 1992 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat Viatges de Muntanya, SA a 31 de desembre de 1992 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a l'esmen-

tada data, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades, que guarden uniformitat amb els aplicats a l'exercici anterior.

6.- L'informe de gestió adjunt de l'exercici 1992, conté les explicacions que els Administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 1992. El nostre treball, com a auditors, es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abastament esmentat en aquest mateix paràgraf, i no inclou la revisió de la informació a partir dels registres comptables auditats de la Societat".

Per una altra banda, l'últim Informe realitzat pel Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Generalitat correspon a l'exercici 1990.

La conclusió d'aquest Informe és la següent:

"Hi ha exactitud i concordança entre les dades exposades en l'Informe de gestió presentat per l'Entitat i les notes de l'Informe favorables de l'auditoria externa.

És també favorable la nostra opinió, ja que els comptes anuals de l'exercici 1990 expressen la imatge fidel del patrimoni, tant en l'aspecte econòmic com financer, així com en els resultats de les seves operacions, obtinguts i aplicats durant l'exercici anual".

1.2. BALANÇ

ACTIU		PASSIU			
	<u>31.12.91</u>	<u>31.12.92</u>		<u>31.12.91</u>	<u>31.12.92</u>
IMMOBILITZAT			FONS PROPIS:		
Despeses d'establiment	494	329	Capital subscrit	30.009	30.009
Immobilitzat Immaterial	589	791	Reserves	33	159
ACTIU CIRCULANT			Pèrdues i Guanys	188	144
Existències	18.154	18.736	CREDITORS:		
Deutors	7.482	25.567	Creditors a C/Termini	21.690	22.584
I. Financeres Temporals	9.993	---	Ajust. Periodificació	---	4.194
Tresoreria	15.208	10.850			
Ajust.Periodificacions	---	817	TOTAL PASSIU	<u>51.920</u>	<u>57.090</u>
TOTAL ACTIU	<u>51.920</u>	<u>57.090</u>			

(Els imports són en Milers de PTA)

FONT: Estats Financers de l'Empresa.

De l'ACTIU destaquem les partides de l'actiu circulant:

a) EXISTÈNCIES: l'import correspon a les existències a 31 de desembre de 1992 de la botiga de records de la Vall de Núria. Estan valorades al preu de compra calculat mitjançant el preu mitjà ponderat.

Segons l'auditoria externa privada s'han produït errors que han sobrevalorat la xifra en 527 Milers de PTA.

S'ha revisat l'inventari d'existències i el seu desglossament és el següent:

II.- FISCALITZACIÓ

CONCEPTE	(Milers de PTA)
Material Embalatge	373
Records Religiosos	3.620
Records Generals	5.211
Articles papereria	5.016
Farmaciola	376
Alimentació	419
Esports i roba	3.741
TOTAL	18.756

Com es pot observar per comparació, en l'inventari d'existències hi consten 20.000 PTA més que en el Balanç.

S'ha comprovat per a cada tipus d'existència que el càlcul d'unitats per preu mitjà és correcte. (Una altra cosa és que el preu mitjà considerat sigui l'adient per a cada cas de tal manera que una desviació pot originar la sobrevaloració quantificada per l'auditoria externa en els 527 Milers de PTA abans esmentats).

b) DEUTORS: es tracta de clients per vendes i prestació de serveis. Assenyalar que la majoria corresponen a Hotels i Agències de Viatges.

Així mateix, destaca com a deutor l'Entitat Ferrocarrils de la Generalitat, en concret FGC Divisió La Molina i FGC Divisió Vall de Núria amb 4.830 Milers de PTA i 5.563 Milers de PTA respectivament.

En la revisió de saldos de clients efectuada per l'auditoria privada s'ha detectat l'existència de saldos de clients amb els que s'ha iniciat procediments judicials per a la seva cobrabilitat (saldos que ascendeixen a 4.489 Milers de PTA).

La Societat hauria d'haver dotat una provisió per insolvències per aquest import.

Respecte al PASSIU:

a) CAPITAL SOCIAL: com ja s'ha dit el Capital Social és de 30.009 Milers de PTA, totalment subscrit i desemborsat.

b) CREDITORS A CURT TERMINI: d'aquest compte, cal destacar:

b.1) Creditors comercials: 19.580 Milers de PTA, essent els creditors:

Creditors	(Milers de PTA)
Central de Reserves de La Molina	284
Central de Reserves Vall de Núria	3.867
Botiga Vall de Núria	1.807
FGC	8.839
FMGP	1.577
Diversos	3.206
TOTAL	19.580

Assenyalar que quasi tots els creditors tenen vinculació amb la Societat. A més, cal destacar una certa incoherència pel fet que hi hagi quasi 11 MPTA en tresoreria i 19,5 MPTA en creditors a curt termini.

b.2) Altres deutes no comercials: 2.626 Milers de PTA.

CONCEPTE	(Milers de PTA)
HP IRPF professional	86
HP IRPF personal	571
HP Creditora IVA	1.273
HP Impost Societats	77
SS Creditora	619
TOTAL	2.626

II.- FISCALITZACIÓ

Els saldos d'IRPF i IVA corresponen a la quota del 4rt. trimestre del 1992 a pagar al gener de 1993 i el de la Seguretat Social a la quota del mes de desembre a ingressar fins el 30 de gener de 1993.

Hem verificat el seu ingrés en les esmentades dates.

HP Impost Societats correspon a l'import a pagar per l'Impost sobre Societats corresponent a l'exercici 1992

1.3. COMPTE DE RESULTATS

INGRESSOS			DESPESES		
	<u>31.12.91</u>	<u>31.12.92</u>		<u>31.12.91</u>	<u>31.12.92</u>
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			CONSUM D'EXPLOTACIÓ	143.565	175.307
Xifra de negocis	178.763	234.771	DE PERSONAL		
Altres ingressos	9.148	13.997	Sous i Salaris	13.785	21.461
FINANCERS	4.903	2.808	Càrregues Socials	3.217	6.831
EXTRAORDINARIS	127	115	ALTRES D'EXPLOTACIÓ	31.048	45.959
TOTAL INGRESSOS	192.941	251.691	FINANCERES	144	220
			AMORT.IMMOBILITZAT	361	473
			EXTRAORDINARIS	532	1.219
			IMP. S/ SOCIETATS	101	77
			TOTAL DESPESES	192.753	251.547
			RESULTAT EXERCICI		
			(Benefici)	188	144

(Els imports són en Milers de PTA)

FONT: Estats Financers de l'Empresa

A) Respecte als INGRESSOS, cal destacar:

El compte més significatiu correspon als ingressos per vendes.

II.- FISCALITZACIÓ

El detall n'és el següent:

(Milers de PTA)

VENDES	PREVISIÓ	REALITAT
Hivern La Molina	86.000	89.395
Hivern Vall de Núria	27.600	30.425
Estiu La Molina	36.100	33.947
Estiu Vall de Núria	32.500	38.813
Botiga de Records	46.500	42.191
TOTAL	228.700	234.771

L'increment sobre el previst en vendes Hivern és degut a què el 1992 ha estat una bona temporada de neu, i a la forta campanya de promoció portada a terme.

B) Respecte a les DESPESES:

B.1) COMPRES:

(Milers de PTA)

COMPRES	PREVISIÓ	REALITAT
Hivern La Molina	73.100	74.232
Hivern Vall de Núria	22.000	26.787
Estiu La Molina	23.450	19.149
Estiu Vall de Núria	27.350	31.831
Botiga de Records	26.970	23.308
TOTAL	172.870	175.307

L'auditoria privada ha detectat que s'han deixat de comptabilitzar compres de forfait per 636 Milers de PTA. La Societat ho registrarà a l'exercici 1993.

El marge brut global d'explotació ha estat:

Vendes	234.771
Compres	175.307
Marge Brut	<u>59.464</u>
% Marge Brut	25,33%

B.2) DE PERSONAL:

Correspon a les despeses de 10 agents fixes i 3 temporers. La plantilla a 31 de desembre de 1992 és la següent:

	<u>FIX</u>	<u>TEMPORER</u>
VALL DE NÚRIA		
Botiga	5	1
Barques llac	---	1
Comercial	2	---
Guarderia	---	1
LA MOLINA		
Comercial	3	---
TOTAL	<u>10</u>	<u>3</u>

B.3) ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ:

D'aquest compte, cal destacar:

a) Arrendaments, per import de 7.387 Milers de PTA que correspon a:

	(Milers de PTA)
Lloguer de la Botiga Vall de Núria (FMGP, SA)	5.551
Lloguer instal·lacions esportives La Molina	1.432
Lloguer oficines La Molina i Vall de Núria	404
	7.387

b) Contractes de serveis, per import de 10.027 Milers de PTA, que corresponen a serveis de guies de muntanya, serveis mèdics, despeses d'auditoria, etc.

c) Publicitat i Promoció, per import de 8.552 Milers de PTA, que corresponen a les despeses de les campanyes de promoció tant d'hivern com d'estiu de La Molina i Vall de Núria.

d) Tributs, per import de 9.137 Milers de PTA, que corresponen a l'Impost d'Activitats Econòmiques i a les despeses d'IVA.

Pel que respecte a l'IVA, la Societat tributa correctament pel Règim especial d'agències de viatge, d'obligatòria aplicació si es donen les condicions que estableix la normativa de l'Impost.

2. CONTRACTES D'ARRENDAMENT

S'han revisat els contractes d'arrendament que estan signats per Viatges de Muntanya, SA (Viatges La Molina, SA, en funció de la data de signatura) i que donen contingut a l'activitat d'aquesta Societat.

a) Contracte de 20 de febrer de 1990 entre Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i Viatges La Molina, SA pel que el primer cedeix en arrendament al segon un espai a la finca situada a La Molina-Alp.

En virtut d'aquest contracte, en aquest espai només podran desenvolupar-se activitats pròpies d'una Agència de Viatges.

Aquest contracte té la vigència d'un any.

b) Contracte d'1 de gener de 1991 pel que Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya cedeix en explotació a Viatges de Muntanya, SA les instal·lacions esportives del Club Social i esportiu de La Molina (piscina, tennis, squash i altres serveis).

També s'autoritza a Viatges de Muntanya, SA:

- A utilitzar els terrenys i instal·lacions per a l'explotació de les activitats d'hípica i tir amb arc.

- A la venda de billetatge 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.

A més a més, Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya autoritza a Viatges de Muntanya, SA a utilitzar els logotipus i marques comercials que té registrades al seu favor corresponents a les estacions de La Molina i Vall de Núria, en els objectes promocionals que Viatges de Muntanya, SA, destina a la venda.

c) Contracte de 17 de juny de 1991 pel que Ferrocarrils de Muntanya de Grans Penedents, SA cedeix en explotació a Viatges de Muntanya, SA, la botiga de records ubicada en el complex de la Vall de Núria.

La vigència és d'un any prorrogable tàcitament per períodes anyals.

La contraprestació és el 15% de la facturació bruta.

3. DADES ESTADÍSTIQUES

A continuació presentem tres quadres que presenten l'evolució dels ingressos i despeses així com el marge d'explotació des de l'any 1989 al 1992 per cada una de les "seccions" en què es pot dividir l'activitat de la Societat:

- La Molina
- Vall de Núria
- Botiga de records (assenyalar que la Societat explota aquesta botiga des del 17 de juny de 1991).

II.- FISCALITZACIÓ

CENTRAL DE RESERVES - EVOLUCIÓ VENDES, COMPRES I MARGES
(Milers de PTA)

LA MOLINA	1989	1990	1991	1992
Vendes central reserves (hivern i estiu)	47.519	49.386	76.447	103.396
COMPRES:				
Hotels	8.453	10.373	23.832	25.560
Forfaits	21.746	22.396	31.670	41.008
Escola d'esquí	3.817	5.831	12.977	10.878
Material lloguer	5.771	604	2.048	5.082
Transport Bus	0	0	0	1.577
TOTAL COMPRES	39.787	39.204	70.527	84.105
Marge brut La Molina % sobre vendes	7.732 16,3%	10.182 20,6%	5.920 7,7%	19.291 18,7%

VALL DE NÚRIA	1989	1990	1991	1992
Vendes central reserves (hivern i estiu i grup)	6.057	17.221	50.923	67.599
COMPRES:				
Hotels	2.045	4.921	19.567	26.919
Forfaits	968	1.142	1.698	1.625
Cremallera i telecabina	271	2.988	10.230	14.506
Escola d'esquí	1.654	2.555	5.080	7.954
Material lloguer	670	0	2.641	187
Transport bus i guies	0	2.198	6.896	7.427
TOTAL COMPRES	5.608	13.804	46.112	58.618
Marge brut Vall de Núria % sobre vendes	449 7,4%	3.417 19,8%	4.811 9,4%	8.981 13,3%

FONT: Informació econòmica i estadística de la Societat

L'increment significatiu de les vendes a partir de l'any 1991 obeeix tant a les bones condicions climatològiques per a la pràctica de l'esquí, com a la inversió en la producció de neu artificial (La Molina), i a la forta campanya de promoció realitzada en aquests anys.

ACTIVITATS ESTIU - EVOLUCIÓ VENDES, COMPRES I MARGES
(Milers de PTA)

LA MOLINA	1989	1990	1991	1992
VENDES:				
Piscina	1.999	2.337	3.152	2.284
Tennis - squash	1.191	1.482	1.602	1.557
Hípica	3.969	4.841	5.211	5.120
Tir amb arc	1.258	2.270	2.076	2.266
Telecadira Tossa	1.286	3.376	5.799	5.642
Karts muntanya	523	1.191	1.395	1.432
Bicicletes	352	1.281	1.481	1.544
Altres	487	117	134	100
TOTAL VENDES	11.065	16.895	20.850	19.945
Contractes serveis	4.422	5.210	6.934	7.472
Compres forfaits	1.239	2.478	4.064	3.403
Compres altres activitats	4.855	6.131	5.147	5.874
Despeses de manteniment	1.237	1.331	744	1.015
TOTAL COMPRES DESPESES	11.753	15.150	16.889	17.764
Marge brut La Molina % sobre vendes	-688 -6,2%	1.745 10,3%	3.961 19,0%	2.181 10,9%

VALL DE NÚRIA	1989	1990	1991	1992
Vendes barques llac	0	59	2.000	1.638
Personal i assegurances socials	0	0	415	453
Despeses de Manteniment	0	0	320	314
TOTAL COMPRES DESPESES	0	0	735	767
Marge brut Vall de Núria % sobre vendes	0 0,0%	59 100,0%	1.265 63,3%	871 53,2%

FONT: Informació econòmica i estadística de la Societat

II.- FISCALITZACIÓ

BOTIGA DE RECORDS VALL DE NÚRIA
(Milers de PTA)

COMPTE D'EXPLOTACIÓ	1991(*)	1992
Vendes	28.543	42.191
Consums	17.716	23.308
Marge brut de les vendes	10.827	18.883
% sobre vendes	37,9%	44,8%
Personal i assegurances socials	4.845	11.719
Manteniment i subministraments	231	608
Arrendaments (FMGP, SA)	3.549	5.551
TOTAL DESPESES	8.625	17.878
Marge	2.202	1.005
% sobre vendes	7,7%	2,4%
Existència mitjana	13.567	18.468
Índex de rotació	1,3	1,3

(*) L'exploració de la botiga s'inicia el 17 de juny de 1991. Les vendes anteriors són només de roba.

FONT: Informació econòmica i estadística de la Societat

III.- CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**1. AJUSTOS AL RESULTAT**

L'efecte dels ajustos detectats en la revisió dels Estats Financers a 31 de desembre de 1992 és el següent:

A 31.12.92	(Milers de PTA)
Resultat exercici abans d'Impostos (Benefici)	221
Compres no comptabilitzades	(636)
Sobrevaloració d'existències	(527)
Dotació a la provisió per insolvències	(4.489)
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	(5.431)

Donada la poca materialitat dels saldos, així com els escassos moviments dels comptes al llarg de l'exercici, no resulta justificable que es produeixin errors en la comptabilització de les operacions.

Recomanació:

La Societat ha de tenir més cura en la preparació i presentació de la seva comptabilitat per tal que no es produeixin errors i es reflecteixi el resultat real de les seves operacions.

2. SALDOS DE DEUTORS

S'ha observat un increment significatiu respecte a l'exercici 1991 del saldo corresponent a deutors (clients per vendes i prestació de serveis).

A més a més, alguns dels saldos són ja de certa antiguitat.

Recomanació:

La Societat hauria d'haver procedit a dotar la provisió per insolvències en els casos que correspongués, especialment quan es tracta de deutes pels que s'ha iniciat procediment judicial.

3. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

Viatges de Muntanya, SA porta a terme una sèrie d'activitats que van més enllà de les típiques d'una agència de viatges, i que cauen de ple en el camp de l'explotació d'instal·lacions de caire turístic i de lleure (instal·lacions de tennis, piscina, squash, hípica, etc. a l'estació d'esquí de La Molina). Així mateix, per via d'arrendament, explota una botiga de venda de records annexa a l'estació d'esquí de la Vall de Núria.

Encara que l'objecte social de l'empresa pot cobrir aquestes activitats, aquesta diversificació no resulta lògica, ni probablement funcional.

Aquest fet es deu a l'entrecreuament de funcions entre tres empreses estrictament vinculades: Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA i la pròpia Viatges de Muntanya, SA. En concordança amb les Observacions i Recomanacions formulades pel que fa a les dues primeres (**Vegeu l'Informe de Fiscalització SCF 17 D/93 referit a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i l'Informe de Fiscalització SCF 24 D/93 referit a Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendants, SA**), en el cas de Viatges de Muntanya, SA resulta convenient

Recomanar,

Que Viatges de Muntanya, SA limiti la seva activitat a la que és 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 aquella nova empresa pública que a tal a fi es creï (com s'assenyala en els esmentats Informes de Fiscalització), com a explotadora de les instal·lacions d'esquí i activitats turístiques i de lleure integrades en els complexos de La Molina i de la Vall de Núria.

4. VINCULACIÓ DE LA SOCIETAT

Com s'assenyala en les Consideracions Finals de l'Informe SCF 17 D/93 sobre Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, no resulta lògic ni operatiu que una empresa pública essencialment ferroviària mantingui una participació del 100% en una empresa dedicada a una activitat fins a tal punt allunyada del seu objecte social.

En aquest sentit és adient,

Recomanar:

Que, en el cas que es segreguin de FGC les activitats de caire turístic (explotació de les estacions d'esquí de la Molina i la Vall de Núria i serveis annexos) per formar una nova empresa pública específica, la titularitat de les accions de Viatges de Muntanya, SA li sigui transferida.

Cal fins i tot plantejar-se la conveniència del manteniment de Viatges de Muntanya, SA com a empresa diferenciada, front als avantatges de la integració com un departament específic d'aquesta nova societat. A menys que no es pretengui ampliar el camp d'actuació d'aquesta agència de viatges més enllà del que avui cobreix, que es limita al derivat de les estacions de La Molina i Vall de Núria.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

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 D-25/93-F, referent a Viatges de Muntanya
SA, 1992, és una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines, de
l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que
va tenir lloc el dia 15 de març de 1994.

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

Barcelona, 17 de març de 1994.

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR