

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Segon període



Número 72

Dijous, 17 de maig de 2007

S U M A R I

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 16/2006, relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya, corresponent al 2004 (tram. 256-00004/08). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini. p. 5

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 2/2006, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, objectius i indicadors, corresponent al 2004 (tram. 256-00005/08). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini. p. 5

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 5/2006, relatiu a subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de la Dona, corresponent al 2004 (tram. 256-00006/08). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini. p. 6

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 20/2005, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2003 (tram. 256-00007/08). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini. p. 6

4. INFORMACIÓ 4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 16/2006, relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya, corresponent al 2004 (tram. 256-00004/08). p. 7

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	p. 8
1.1. Objecte i abast	p. 8
1.2. Metodologia i limitacions	p. 8
1.3. Organització i control intern	p. 8
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	p. 9
2.1. Naturalesa jurídica	p. 9
2.2. Objecte i funcions	p. 9
2.3. Òrgans de govern	p. 10

3. FISCALITZACIÓ ECONOMICOPATRIMONIAL	p. 11
3.1. Balanç	p. 11
3.1.1. Immobilitzat material	p. 11
3.1.2. Amortitzacions	p. 12
3.1.3. Deutors	p. 12
3.1.4. Tresoreria	p. 13
3.1.5. Fons propis	p. 13
3.1.6. Creditors a curt termini	p. 13
3.2. Compte del resultat economicopatrimonial	p. 14
3.2.1. Despeses de personal	p. 14
3.2.2. Dotació amortització immobilitzat	p. 17
3.2.3. Altres despeses de gestió: compte Serveis exteriors	p. 17
3.2.4. Vendes i prestació de serveis	p. 18
3.2.5. Transferències corrents	p. 18
3.2.6. Subvencions de capital traspasades a Resultats	p. 19
3.3. Liquidació del pressupost	p. 20
3.3.1. Liquidació del pressupost de despeses	p. 20
3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos	p. 20
3.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici	p. 21
3.3.4. Estat de tresoreria	p. 22
3.3.5. Romanent de tresoreria	p. 22
4. COMPLIMENT DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004	p. 23
4.1. Cost dels projectes	p. 24
4.2. Resum del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 per organismes responsables, tipus d'activitat i estat d'execució	p. 25
4.2.1. Avaluació del compliment del Pla estadístic 2001-2004	p. 26
5. FISCALITZACIÓ DE CONVENIS	p. 26
6. FISCALITZACIÓ DE CONTRACTES	p. 28
7. ALTRA INFORMACIÓ	p. 29
7.1. Prevenció de riscos laborals	p. 29
7.2. Protecció de dades de caràcter personal	p. 30

8.	CONCLUSIONS	p. 31		Informe de fiscalització 5/2006, relatiu a subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de la Dona, corresponent al 2004 (tram. 256-00006/08).	p. 69
8.1.	Observacions i recomanacions	p. 31			
9.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 32		ÍNDEX	p. 69
10.	COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES	p. 37		ABREVIACIONS	p. 69
	Informe de fiscalització 2/2006, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, objectius i indicadors, corresponent al 2004 (tram. 256-00005/08).	p. 41			
	ÍNDEX	p. 41		1. INTRODUCCIÓ	p. 70
1.	INTRODUCCIÓ	p. 42		1.1. Introducció a l'informe	p. 70
1.1.	Objecte i abast	p. 42		1.1.1. Objecte i abast	p. 70
1.2.	Metodologia	p. 42		1.1.2. Metodologia i limitacions	p. 70
2.	INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	p. 43		1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 70
2.1.	Funcions	p. 43		1.2.1. Objecte i funcions	p. 70
2.2.	Òrgans de govern	p. 43		1.2.2. Normativa bàsica aplicable	p. 71
3.	OBJECTIUS I INDICADORS DE L'EADOP	p. 44		1.2.3. Òrgans de govern	p. 72
3.1.	Introducció	p. 44		2. SUBVENCIONS	p. 74
3.2.	Programa 1253	p. 44		2.1. Subvencions genèriques	p. 76
3.2.1.	Objectiu 1: Millorar i simplificar processos de gestió de textos	p. 45		2.1.1. Subvencions concedides a entitats privades sense finalitat de lucre	p. 76
3.2.2.	Objectiu 2: Optimitzar els recursos humans i els tecnològics per a la producció del DOGC	p. 49		2.1.2. Subvencions concedides a universitats i persones físiques	p. 78
3.2.3.	Objectiu 3: Ampliar la difusió i donar a conèixer els diferents productes i serveis del DOGC	p. 51		2.2. Subvencions directes	p. 82
3.2.4.	Objectiu 4: Potenciar la producció editorial	p. 53		2.3. Evolució de les subvencions concedides	p. 84
3.2.5.	Objectiu 5: Difondre les publicacions de la Generalitat i ampliar la gamma de productes i serveis	p. 54		3. CONTRACTACIÓ	p. 85
3.2.6.	Objectiu 6: Optimitzar la logística	p. 55		3.1. Contractes	p. 85
3.2.7.	Objectiu 7: Optimitzar els recursos per a la producció de publicacions	p. 56		3.1.1. Expedients de contractació prorrogats i plurianuals	p. 87
3.2.8.	Objectiu 8: Assolir l'autofinançament pressupostari	p. 57		3.2. Contractes menors	p. 88
3.3.	Formació	p. 59		4. CONVENIS	p. 91
3.3.1.	Formació en general	p. 59		5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 96
3.3.2.	Compliment del pla de formació en tecnologies de producció editorial	p. 59		5.1. Observacions de caràcter general	p. 96
3.3.3.	Compliment del pla de formació del personal comercial	p. 60		5.2. Observacions sobre subvencions	p. 97
3.4.	Absentisme	p. 60		5.3. Observacions sobre contractació	p. 99
3.5.	Sinistralitat laboral	p. 60		5.4. Observacions sobre convenis	p. 100
3.6.	Implantació i certificació iso-9001/2000	p. 61		6. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 100
3.7.	Composició del personal	p. 62		7. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES	p. 107
4.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 63		Informe de fiscalització 20/2005, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2003 (tram. 256-00007/08).	p. 109
4.1.	Conclusions	p. 63		ÍNDEX	p. 109
4.2.	Observacions i recomanacions	p. 63		ABREVIACIONS	p. 110
5.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 65			
				1. INTRODUCCIÓ	p. 111
				1.1. Introducció a l'informe	p. 111
				1.1.1. Objecte, abast material i temporal	p. 111
				1.1.2. Metodologia	p. 111
				1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 111
				1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	p. 111

1.2.2. Competències, objecte social i organització de FGC	p. 112	4.3.4. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia	p. 167
1.2.3. Òrgans de govern de FGC	p. 115	4.4. Anàlisi d'altres aspectes de la contractació de FGC	p. 168
1.2.4. Normativa bàsica aplicable	p. 116	4.5. Conclusions	p. 169
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	p. 116	5. GESTIÓ D'INVERSIONS	p. 170
2.1. Introducció	p. 116	5.1. Introducció	p. 170
2.1.1. Informes d'auditoria	p. 116	5.1.1. Objecte, abast material i metodologia	p. 170
2.1.2. Balanç de situació i Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici 2003	p. 117	5.1.2. Abast temporal i selecció de la mostra	p. 170
2.1.3. Anàlisi economicofinancera	p. 120	5.2. Descripció dels circuits i procediments de la gestió d'inversions de FGC i proves realitzades	p. 171
2.2. Resultats de la fiscalització	p. 139	5.2.1. Planificació empresarial	p. 171
2.2.1. Actiu	p. 139	5.2.2. Control i seguiment d'inversions (Control pressupostari)	p. 177
2.2.2. Passiu	p. 146	5.2.3. Contractació	p. 183
2.2.3. Pèrdues i guanys	p. 150	5.2.4. Execució tècnica - Departament de projectes	p. 187
3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA	p. 153	5.2.5. Execució tècnica - Departament d'exploració	p. 191
3.1. Liquidació del pressupost d'exploració	p. 158	6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	p. 194
3.2. Liquidació del pressupost de capital	p. 161	6.1. Fiscalització economicofinancera	p. 194
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	p. 163	6.2. Fiscalització pressupostària	p. 200
4.1. Legislació aplicable	p. 163	6.3. Fiscalització de la contractació	p. 201
4.2. Treball realitzat	p. 163	6.4. Gestió d'inversions	p. 201
4.2.1. Abast material	p. 163	6.4.1. Planificació empresarial	p. 202
4.2.2. Llistat d'expedients contractuals	p. 164	6.4.2. Control i seguiment d'inversions (control pressupostari)	p. 202
4.3. Anàlisi dels procediments de contractació aplicats per FGC	p. 164	6.4.3. Contractació i aprovisionament	p. 203
4.3.1. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment obert	p. 165	6.4.4. Execució tècnica - Departament de projectes	p. 203
4.3.2. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment restringit	p. 166	7. ANNEXOS	p. 204
4.3.3. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment negociat amb convocatòria de licitació prèvia	p. 166	8. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 219

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 16/2006, relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya, corresponent al 2004

Tram. 256-00004/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 18.05.2007 al 31.05.2007).

Finiment del termini: 01.06.2007; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 2/2006, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, objectius i indicadors, corresponent al 2004

Tram. 256-00005/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 18.05.2007 al 31.05.2007).

Finiment del termini: 01.06.2007; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 5/2006, relatiu a subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de la Dona, corresponent al 2004

Tram. 256-00006/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 18.05.2007 al 31.05.2007).

Finiment del termini: 01.06.2007; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 20/2005, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2003

Tram. 256-00007/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 18.05.2007 al 31.05.2007).

Finiment del termini: 01.06.2007; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 08.05.2007.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 16/2006, relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya, corresponent al 2004
 Tram. 256-00004/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització 16/2006, relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 3 de maig de 2007

Joan Colom i Naval
 Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 27 de juny de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2006, relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004.

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

Barcelona, 18 de setembre de 2006

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
 El síndic major
 Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME
 - 1.1. Objecte i abast
 - 1.2. Metodologia i limitacions
 - 1.3. Organització i control intern
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT
 - 2.1. Naturalesa jurídica
 - 2.2. Objecte i funcions
 - 2.3. Òrgans de govern
3. FISCALITZACIÓ ECONOMICOPATRIMONIAL
 - 3.1. Balanç
 - 3.1.1. Immobilitzat material
 - 3.1.2. Amortitzacions
 - 3.1.3. Deutors
 - 3.1.4. Tresoreria
 - 3.1.5. Fons propis
 - 3.1.6. Creditors a curt termini
 - 3.2. Compte del resultat economicopatrimonial
 - 3.2.1. Despeses de personal
 - 3.2.2. Dotació amortització immobilitzat
 - 3.2.3. Altres despeses de gestió: compte Serveis exteriors
 - 3.2.4. Vendes i prestació de serveis
 - 3.2.5. Transferències corrents
 - 3.2.6. Subvencions de capital traspasades a Resultats
 - 3.3. Liquidació del pressupost
 - 3.3.1. Liquidació del pressupost de despeses
 - 3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos
 - 3.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici
 - 3.3.4. Estat de tresoreria
 - 3.3.5. Romanent de tresoreria
4. COMPLIMENT DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004
 - 4.1. Cost dels projectes
 - 4.2. Resum del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 per organismes responsables, tipus d'activitat i estat d'execució
 - 4.2.1. Avaluació del compliment del Pla estadístic 2001-2004
5. FISCALITZACIÓ DE CONVENIS
6. FISCALITZACIÓ DE CONTRACTES
7. ALTRA INFORMACIÓ
 - 7.1. Prevenció de riscos laborals
 - 7.2. Protecció de dades de caràcter personal
8. CONCLUSIONS
 - 8.1. Observacions i recomanacions
9. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
10. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

- | | |
|---------|---|
| IDESCAT | Institut d'Estadística de Catalunya |
| LCAP | Llei de contractes de les administracions públiques |

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla de treball de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2005 s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT), corresponent a l'exercici 2004.

Els objectius de la fiscalització es refereixen als aspectes següents:

1. Revisió dels comptes anuals, integrats pel Balanç i el compte del Resultat economicopatrimonial, corresponents a l'exercici 2004.
2. Revisió de la Liquidació pressupostària de l'exercici 2004.
3. Anàlisi del grau de compliment a 31 de desembre de 2004 del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004.
4. Revisió dels convenis de col·laboració subscrits durant l'exercici 2004.
5. Revisió dels contractes formalitzats durant l'exercici.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades de compliment i substantives han estat aquelles que de forma selectiva s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria pública de general acceptació.

1.3. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

Les activitats de l'IDESCAT es regulen per la Llei del Pla estadístic i s'executen mitjançant els programes anuals d'actuació estadística.

D'acord amb allò que preveu la Llei de finances públiques de Catalunya, l'IDESCAT està sotmès a la funció interventora per part de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. NATURALESA JURÍDICA

L'IDESCAT va ser creat com a organisme autònom de caràcter administratiu pel Decret 341/1989, d'11 de desembre i d'acord amb la Llei 23/1998, de 30 de desembre, adscrit al Departament d'Economia i Finances.

La Llei 23/1998, de 30 de desembre, d'estadística de Catalunya i la Llei 8/2001, de 14 de juny, del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004, han modificat el marc normatiu de l'estadística de la Generalitat de Catalunya especialment pel que fa a objectius en la consolidació i la innovació del sistema estadístic de Catalunya.

El Decret 34/2003, de 21 de gener, actualitza l'organització i el funcionament de l'IDESCAT.

2.2. OBJECTE I FUNCIONS

L'IDESCAT és l'òrgan estadístic de Catalunya i es responsabilitza de les funcions de planificació, normalització, coordinació i gestió del sistema estadístic de Catalunya. Les funcions més significatives, d'acord amb la normativa, són les següents:

- a) Coordinar i gestionar el sistema estadístic de Catalunya.
- b) Elaborar estadístiques d'interès de la Generalitat.
- c) Vetllar per l'aplicació i la vigilància del compliment de les normes del secret estadístic en l'activitat estadística, en els termes que estableix la Llei 23/1998, de 30 de desembre, d'estadística de Catalunya.
- d) Elaborar els directoris d'unitats estadístiques i fer les operacions censals necessàries per crear i mantenir actualitzats els marcs i els paràmetres bàsics d'informació sobre el territori, la població, els habitatges i les activitats econòmiques i socials dins un sistema integrat d'informació estadística en coordinació amb altres administracions.
- e) Desenvolupar bases de dades sobre la informació estadística d'interès públic a Catalunya.
- f) Preparar i elaborar cada any el projecte de Programa anual d'actuació estadística i elevar-lo al conseller d'Economia i Finances perquè el sotmeti a l'aprovació del Govern, i fer les activitats prèvies i preparatòries que són necessàries en compliment dels preceptes de la Llei del pla estadístic vigent.

- g) Dur a terme les activitats estadístiques que li encomani el Pla estadístic i els programes anuals d'actuació estadística que el despleguen.
- h) Fer el seguiment, supervisar i homologar l'execució de les estadístiques incloses en el Pla estadístic.
- i) Exercir qualsevol altra funció que en matèria estadística li assigni el Govern de la Generalitat o el conseller d'Economia i Finances, i també aquelles altres que li atribueixi la Llei 23/1998, d'estadística de Catalunya, i successives modificacions, les lleis del Pla estadístic anual o la resta de la normativa vigent.

2.3. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgans de govern de l'IDESCAT són la Junta de Govern, el director i el Consell Català d'Estadística.

La Junta de Govern està formada pel president, que és el conseller d'Economia i Finances, i el vicepresident, que és el secretari general del Departament d'Economia i Finances. Actuen com a vocals el secretari de Promoció Econòmica, el director de l'IDESCAT, el director de l'Institut Cartogràfic de Catalunya i un representant de cada departament de la Generalitat, amb rang mínim de director general. El secretari ha de ser un funcionari de l'IDESCAT designat pel conseller del Departament d'Economia i Finances.

El director de l'IDESCAT, amb categoria de director general, és nomenat pel Consell Executiu de la Generalitat a proposta del conseller d'Economia i Finances. En l'exercici fiscalitzat el director de l'IDESCAT és el Sr. Josep Maria Vegara Carrió.

El Consell Català d'Estadística és l'òrgan de caràcter consultiu i d'assessorament de l'IDESCAT. Està compost pel president/a, que serà nomenat pel Govern de la Generalitat, a proposta del conseller d'Economia i Finances, el vicepresident/a de l'IDESCAT, i el director/a de l'IDESCAT, quatre representants dels consells comarcals, quatre representants dels ajuntaments catalans, un representant de l'Ajuntament de Barcelona, un representant de cada diputació provincial, un representant de cada universitat catalana, un representant de la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona, un representant per la resta de cambres oficials de Comerç, dos representants de les associacions empresarials, dos representants sindicals i un representant de les associacions de consumidors i usuaris. Actuarà com a secretari un funcionari de l'IDESCAT designat pel director.

3. FISCALITZACIÓ ECONOMICOPATRIMONIAL

3.1. BALANÇ

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i 2004 és el següent:

Actiu	2004	2003	Passiu	2004	2003
Immobilitzat material					
Edificis i altres construccions	2.030.202	2.030.202	Fons propis		
Instal·lacions tècn. maquinària	172.634	112.866	Patrimoni	10.143.907	9.022.589
Utillatge i mobiliari	107.653	84.788	Resultats d'exercicis anteriors	(3.898.779)	(3.069.535)
Altres immobilitzat material	9.557.018	8.655.114	Resultats de l'exercici	61.432	(829.244)
Amortització acumulada	(6.398.788)	(5.347.268)	Total fons propis	6.306.560	5.123.810
Total immobilitzat material	5.468.719	5.515.702	Ingres. distribuir dif. exercicis	-	1.144.991
Deutors	1.433.228	319.115	Creditors a curt termini		
Inversions financeres temporals	5.428	(9.521)	Creditors pressupostaris	669.034	283.276
Tresoreria	192.488	859.619	Administracions públiques	124.269	132.838
Total actiu circulant	1.631.144	1.169.213	Total creditors a curt termini	793.303	416.114
Total actiu	7.099.863	6.684.915	Total passiu	7.099.863	6.684.915

Font: Comptes de l'IDESCAT
Imports en euros.

3.1.1. Immobilitzat material

Els saldos del compte de l'Immobilitzat material provenen, en part, de l'obertura de la comptabilitat financera en l'exercici 1996. El criteri emprat per l'IDESCAT, d'acord amb les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, va ser considerar com a Immobilitzat material les inversions corresponents al capítol 6 de les liquidacions pressupostàries des de l'exercici 1990 fins a l'exercici 1996. Des de l'esmentat exercici 1996 fins a l'actualitat, l'IDESCAT ha seguit el mateix criteri.

El detall dels comptes d'Immobilitzat figura en unes fitxes on es detallen els saldos anuals i acumulats des de l'obertura de la comptabilitat financera en l'exercici 1996 fins al tancament de cada exercici. Les esmentades fitxes serveixen de base per al càlcul d'amortització anual, i mostren l'amortització acumulada, però no mostren el detall dels elements de l'Immobilitzat material.

L'IDESCAT no disposa de cap edifici en propietat i, en conseqüència, el saldo de 2.030.202 €, corresponent a edificis i altres construccions són instal·lacions.

Les instal·lacions tècniques i maquinària, així com l'utillatge i mobiliari, representen les inversions efectuades fins al 31 de desembre de 2004 d'acord amb la naturalesa d'aquest compte.

Pel que fa a l'Altres immobilitzat material, de 9.557.018 €, inclou les inversions en elements informàtics.

3.1.2. Amortitzacions

L'amortització de l'immobilitzat es calcula d'acord amb el criteri de la vida útil estimada, segons determina la instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de data 29 de juliol de 2005, en el seu apartat 2 i ANNEX 1.

El càlcul d'Amortització es fa per dies, des del moment que l'element de l'immobilitzat es registra comptablement, amb els coeficients següents:

Edificis i altres instal·lacions	2%
Maquinària, instal·lacions i utilatge	11,11%-10%
Equips de processament de dades	25%
Altres immobilitzat	10%-25%

El càrrec a despeses per l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici ha estat de 1.030.771 €.

El detall de l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2004 és el següent:

Compte	Saldo a 31.12.2004
Edificis i altres construccions	581.367
Instal·lacions tècniques i maquinària	34.114
Utilatge i mobiliari	42.398
Altres immobilitzat material	5.740.909
Total	6.398.788

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.1.3. Deutors

L'import de 1.433.228 € representa l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2004 pels conceptes següents:

Deutor	Saldo a 31.12.2004
Generalitat de Catalunya. Transferències corrents	959.352
Generalitat de Catalunya. Transferències de capital	450.631
Generalitat de Catalunya. Altres	23.000
Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya. DOGC	245
Total	1.433.228

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.1.4. Tresoreria

El detall del compte de Tresoreria es el següent:

Comptes	Saldo a 31.12.2004
Caixa de Catalunya	180.034
Tresoreria habilitats	12.454
Total	192.488

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

L'import de 180.034 € correspon al saldo en el compte corrent que l'IDESCAT té a la Caixa de Catalunya a 31 de desembre de 2004, segons consta en la certificació de la entitat de data 4 de gener de 2005.

L'import de 12.454 € correspon a una bestreta formalitzada l'any 2002.

3.1.5. Fons propis

El patrimoni, en el moment de la posada en funcionament de la comptabilitat financera en l'exercici 1996, es va calcular per diferència entre l'actiu i el passiu.

El saldo de 3.898.779 € del Compte resultats d'exercicis anteriors representa l'import de les pèrdues acumulades dels exercicis anteriors a 31 de desembre de 2004.

El superàvit de 61.432 € de l'exercici 2004 es produeix per la regularització de les subvencions de capital traspasades a resultats per 1.144.991 €, que no corresponen íntegrament a l'exercici 2004 (vegeu apartat 3.2.6). Si no s'hagués dut a terme aquesta regularització el resultat de l'exercici hauria estat un dèficit de 1.083.559 €.

3.1.6. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004
Creditors pressupostaris	669.034
Administracions públiques	124.269
Total	793.303

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El saldo de 669.034 € de creditors pressupostaris integra aquells imports pendents de pagament per les operacions corrents de l'exercici; en total 71 comptes de creditors.

El saldo de creditors no pressupostaris està integrat pels imports a pagar a les administracions públiques segons el detall següent:

Comptes	Saldos a 31.12.2004
Hisenda pública creditora per IRPF	105.380
Ajuntament de Barcelona	2.690
Seguretat Social, desembre de 2004	16.130
Diversos	69
Total	124.269

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'IDESCAT a 31 de desembre de 2003 i 2004 és el següent:

Despeses	2004	2003	Ingressos	2004	2003
Despeses de personal:			Vendes i prestacions de serveis:		
Sous i salaris	4.105.995	3.954.883	Vendes	4.390	4.489
Càrregues socials	810.073	795.072	Prestacions de serveis	415.840	421.569
Total despeses de personal	4.916.068	4.749.955	Total vendes i prestació de serveis	420.230	426.058
Dotacions amortització immob. i	1.030.771	1.034.927			
Altres despeses de gestió:			Altres ingr. en gestió ordinària:		
Serveis exteriors	1.157.345	1.153.182	Reintegrament	7.021	16.244
Tributs	4.419	3.368	Altres interessos i ingressos	17.414	-
Total despeses de gestió	1.161.764	1.156.550	Total altres ingr. gestió ordinària	24.435	
Total despeses gestió ordinària	7.108.603	6.941.432	Transferències corrents	5.581.129	5.673.554
Pèrdues i despeses extraordinàries	750	3.668	Subv. de capital traspas. a resultats	1.144.991	-
Estalvi	61.432	(829.244)			
Total despeses	7.170.785	6.115.856	Total Ingressos	7.170.785	6.115.856

Imports en euros

Font: Comptes de l'IDESCAT

3.2.1. Despeses de personal

Els imports enregistrats corresponents a despeses de personal en la comptabilitat financera són els següents:

Comptes	Saldos a 31.12.2004
Sous i salaris	4.105.994
Càrregues socials	810.074
Total	4.916.068

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El detall per articles del pressupost corresponent a despeses de personal és el següent:

Article	Aplicació pressupostària	Import reconegut
10	Alts càrrecs	76.649
12	Funcionaris	3.217.313
13	Personal laboral	748.063
15	Incentius	48.021
16	Assegurances i prestacions socials	776.527
Total capítol I		4.866.573

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

La diferència de 49.495 € entre la comptabilitat financera i la liquidació pressupostària ve motivada perquè a efectes de la comptabilitat financera els imports dels comptes Altres indemnitzacions de 15.947 €, Formació i perfeccionament de personal de 14.256 € i Acció Social de 19.292 €, es consideren despeses de personal, i en la liquidació pressupostària estan comptabilitzades en altres partides pressupostàries, que no són les despeses de personal.

La relació de llocs de treball de l'IDESCAT, vigent durant l'exercici 2004, va ser aprovada en la Resolució GRI-33/2003 i publicada en el Diari Oficial de la Generalitat el dia 22 de febrer de 2003.

La Sindicatura de Comptes ha seleccionat la nòmina del mes de desembre de 2004 per tal de fer una conciliació entre la nòmina i la relació de llocs de treball, i efectuar les verificacions següents:

- De grups i nivells
- De les retribucions
- Del nombre de personal funcionari i personal laboral
- Del nombre de places cobertes i places vacants
- Dels contractes de treball del personal laboral

D'acord amb la Relació de llocs de treball (RLT) i la nòmina, a 31 de desembre de 2004, les places vacants de personal de l'IDESCAT són les següents:

Categoria laboral	Grup	Denominació titulació	RLT	Places ocupades a 31.12.2004	Places vacants a 31.12.2004
Funcionaris	A	Titulats superior	78	44	34
	B	Titulats grau mitjà	37	23	14
	C	Batxiller	28	22	6
	D	Graduat escolar	5	4	1
	E	Certificat escolaritat	2	1	1
Total funcionaris			150	94	56
Personal laboral	A	Titulats superior	3	3	0
	B	Titulats grau mitjà	20	19	1
	C	Batxiller	5	1	4
	D	Graduat escolar	3	3	0
	E	Certificat escolaritat	1	1	0
Total personal laboral			32	27	5
Total			182	121	61

Font: Comptes de l'IDESCAT.

Els graus i nivells que s'estableixen en la relació de llocs de treball concorden amb els grups i nivells que figuren en la nòmina del mes de desembre.

La relació de llocs de treball facilitada per l'IDESCAT consta de 150 places de personal funcionari, de les quals 94 estan ocupades, i 56 resten vacants. Quant a la relació de llocs de treball de personal laboral, consta de 32 places, de les quals 27 estan ocupades i 5 vacants.

S'han seleccionat cinc fulls de salaris del mes de desembre de 2004 dels grups i nivells següents: un funcionari A-30.1; un funcionari B-24.3; un funcionari B-21; un funcionari C-16.1; un laboral A-1; un laboral B-1, i s'ha comprovat que les seves retribucions, tant bàsiques com complementàries corresponen a les establertes en la relació de llocs de treball. El resultat de la prova ha estat satisfactori.

En compliment de l'article 28, la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, que estableix que la Generalitat ha de reservar el 5% com a mínim de les contractacions previstes perquè siguin cobertes amb persones amb disminució, l'IDESCAT té coberta una plaça que figura en la relació de llocs de treball de personal laboral del grup D-1 a 31 de desembre de 2004.

El detall de la plantilla de personal a 31 de desembre de 2004, classificada per gèneres, era la següent:

Categories	Homes	Dones	Total	% dones s/total
A-30	3	1	4	25
A-27	11	4	15	26
A-24	11	11	22	50
A-23	1	0	1	0
A-22	1	0	1	0
A-20	1	0	1	0
Total grup A	28	16	44	36
B-26	2	2	4	50
B-24	3	3	6	50
B-23	4	6	10	60
B-21	0	1	1	100
B-20	0	2	2	100
Total grup B	9	14	23	61
C-22	1	0	1	0
C-20	1	3	4	75
C-16	0	11	11	100
C-14	0	1	1	100
C-13	0	2	2	100
C-12	0	3	3	100
Total grup C	2	20	22	91
D-14	0	3	3	100
D-12	0	1	1	100
Total grup D	0	4	4	100
E-12	1	0	1	0
Total grup E	1	0	1	0
Personal laboral				
A	2	1	3	33
B	5	14	19	74
C	1	0	1	0
D	1	2	3	66
E	1	0	1	0
Total laboral	10	17	27	63

Font: Elaboració pròpia.

3.2.2. Dotació amortització immobilitzat

El càrrec per amortització corresponent a l'exercici 2004 es detalla en l'apartat 3.1.2. d'aquest informe.

3.2.3. Altres despeses de gestió: compte Serveis exteriors

El detall del compte Serveis exteriors és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004
Lloguer construccions	83.215
Lloguer mobiliari	26.340
Cànon	35.990
Reparació i conservació immobilitzat material	339.644
Estudis i treballs tècnics	54.747
Reunions i conferències	21.172
Serveis professionals i altres	5.447
Transports	6.645
Primes d'assegurances	17.812
Publicitat i propaganda	38.422
Atencions protocol·làries i representatives	63
Subministraments aigua, gas i electricitat	107.884
Vestuari	600
Altres subministraments	232
Material d'oficina inventariable	44.047
Premsa, revistes i llibres	36.092
Neteja	84.203
Seguretat	130.277
Dietes, locomoció i trasllats	34.464
Material informàtic no inventariable	24.838
Altres comunicacions	65.107
Serveis diversos	104
Total	1.157.345

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

De la documentació justificativa examinada corresponent al compte de Serveis exteriors no es desprenen incidències rellevants.

3.2.4. Vendes i prestació de serveis

El compte de Vendes i prestació de serveis reflecteix, majoritàriament, els ingressos provinents dels convenis de col·laboració amb diversos departaments i ens de la Generalitat de Catalunya, així com universitats o altres administracions públiques, derivats de cursos impartits per l'IDESCAT.

3.2.5. Transferències corrents

L'import de 5.581.129 € correspon a les Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2004.

3.2.6. Subvencions de capital traspassades a Resultats

L'import de 1.144.991 €, correspon a la regularització del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis i el seu traspàs al compte Subvencions de capital traspassades al Resultat de l'exercici 2004.

Sobre aquesta qüestió l'interventor delegat en data 8 de novembre de 2005 va emetre l'informe següent:

Informe referent a la regularització del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis (1300) i el seu traspàs al compte (772) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici:

L'exercici 1999 es van reconèixer uns drets provinents del Instituto Nacional de Estadística aplicats al pressupost d'ingressos de transferències de capital de l'Estat per import de 184.957.500 pta (1.111.616,96 euros) mitjançant el document comptable CD número 15. Aquests drets van quedar comptabilitzats el dia 31 de desembre de 1999 en el concepte pressupostari 70301 INE i financerament en el compte 1300 ingressos a distribuir en diversos exercicis, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 d'agost de 1996.

El cobrament dels mateixos es va realitzar el dia 27 de febrer de 2001, comptabilitzant-se en el pressupost d'ingressos de l'Institut d'Estadística de Catalunya en la mateixa data.

Durant l'exercici 2000 es va comptabilitzar l'assentament número 663, el qual sembla erroni, per l'import de 5.552.998 pta. (33.374,19 euros) que abonava el compte d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis amb càrrec al compte Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici.

A la fi de l'exercici 2001 es va fer el traspàs al programa informàtic GECAT i es van traspassar al compte 130010 000 (Ingressos a distribuir en diferents exercicis) la quantitat de 1.144.991 euros, que era la comptabilitzada en el 2001 en el balanç de l'Institut d'Estadística en el mateix compte.

L'any 2004 es va regularitzar el saldo existent al compte Ingressos a distribuir traspassant-lo al compte de Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici (compte 772) d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura de Comptes va sol·licitar a l'IDESCAT la documentació justificativa, des de l'inici, d'aquesta operació de regularització.

Examinada la documentació, la Sindicatura de Comptes entén que es va produir un error comptable. El traspàs del compte Subvencions de capital al compte

d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis esmena l'error que s'havia produït en exercicis anteriors. Tot i això, cal considerar que aquest import de 1.144.991 € no correspon en la seva totalitat a ingressos de l'exercici 2004.

3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.3.1. Liquidació del pressupost de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2004 és la següent:

Capítol	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments	Pendent de pagament
1	Remuneracions de personal	5.382.952	4.866.573	4.866.572	0
2	Despeses béns corrents	1.402.036	1.211.259	984.264	226.995
6	Inversions reals	1.094.418	1.002.552	560.513	442.039
8	Actius financers	24.000	17.850	17.850	0
Total		7.903.406	7.098.234	6.429.199	669.034

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

Els crèdits definitius del pressupost de despeses han estat els següents:

Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
Operacions corrents	6.784.988	6.077.832
Operacions de capital	1.094.418	1.002.552
Actius financers	24.000	17.850
Total pressupost de despeses	7.903.406	7.098.234

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2004 és la següent:

Capítol	Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos	Drets pendents
3	Taxes i altres ingressos	349.952	427.250	404.005	23.245
4	Transferències corrents	5.581.129	5.581.129	4.621.777	959.352
5	Ingressos patrimonials	16.000	17.415	17.415	0
7	Transferències capital	1.121.318	1.121.318	670.687	450.631
8	Actius financers	786.000	20.916	20.916	0
Totals pressupost d'ingressos		7.854.399	7.168.028	5.734.800	1.433.228

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

Els crèdits definitius del pressupost d'ingressos han estat els següents:

Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts
Operacions corrents	5.947.081	6.025.794
Operacions de capital	1.121.318	1.121.318
Operacions financeres	786.000	20.916
Total	7.854.399	7.168.028

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici

L'execució del pressupost ha estat la següent:

Concepte	Imports
Operacions corrents	
Drets liquidats	6.025.794
Obligacions reconegudes	(6.077.832)
Liquidació d'operacions corrents	(52.038)
Operacions de capital	
Drets liquidats	1.121.318
Obligacions reconegudes	(1.002.552)
Liquidacions d'operacions de capital	118.766
Resultat pressupostari en concepte d'operacions reals	66.728
Actius financers	
Drets liquidats	20.916
Obligacions reconegudes	(17.850)
Resultat pressupostari en concepte d'actius financers	3.066
Resultat pressupostari en concepte d'operacions financeres	3.066
Resultat pressupostari	69.794

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El resum de la liquidació total del pressupost 2004 és el següent:

Concepte	Imports
Drets liquidats	7.168.028
Obligacions reconegudes	7.098.234
Total liquidació del pressupost 2004	69.794

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

L'IDESCAT no prepara una conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat comptable.

3.3.4. Estat de tresoreria

L'estat de Tresoreria a 31 de desembre de 2004 és el següent:

Concepte	Imports
Existència a 31 de desembre de 2003	847.165
Total ingressos	7.146.914
Total pagaments	(7.814.045)
Variació neta de la tresoreria	667.131
Existència a 31 de desembre de 2004	180.034

Imports en euros.

Font: Comptes IDESCAT.

Els pagaments de l'exercici han estat superiors als cobraments per 667.131 €

Conceptes	Imports
Pressupost corrent	5.734.821
Pressupostos tancats	319.115
Operacions de tresoreria	1.092.978
Total cobraments	7.146.914
Pressupost corrent	6.429.201
Pressupostos tancats	283.297
Operacions de tresoreria	1.101.547
Total pagaments	7.814.045
Valoració neta de la tresoreria	667.131

Imports en euros.

Font: Comptes IDESCAT.

3.3.5. Romanent de tresoreria

El Romanent de la tresoreria, de 832.414€, es compon principalment de les transferències de la Generalitat pendents de cobrament, així com de les obligacions pendents de pagament i la tresoreria a la data de tancament de l'exercici.

Conceptes	Imports
Pressupost corrent	1.433.228
Pressupostos tancats	-
Operacions no pressupostàries	12.455
Drets pendents de cobrament	1.445.683
Pressupost corrent	669.034
Pressupostos tancats	-
Operacions no pressupostàries	124.269
Obligacions pendents de pagament	793.303
Fons líquid	180.034
Romanent de la tresoreria	832.414

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

La variació del capital circulant és la següent:

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
Deutors	1.114.113	
Creditors pressupostaris		(385.757)
Creditors no pressupostaris		8.569
Total creditors	1.114.113	(377.188)
Inversions financeres temporals		(3.066)
Tresoreria		(667.131)
Total	1.114.113	(1.047.385)
Variació del capital circulant	66.728	

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El quadre de finançament de l'exercici 2004 és el següent:

Fons aplicats	Import 2004	Fons obtinguts	Import 2004
Serveis exteriors	1.157.345	Vendes	4.390
Tributs	4.419	Transferències i subvencions	5.581.129
Despeses de personal	4.916.068	Ingressos financers	24.436
		Altres ingressos de gestió corrent	415.839
Recursos aplicats operacions gestió	6.077.831	Recursos procedents operacions gestió	6.025.794
Inversions gestionades	1.002.552	Ampliacions a l'aportació	1.121.318
Adquisicions i altres	1.002.552		1.121.318
Total d'aplicacions	7.080.384	Total d'origen	7.147.112
Augment del capital circulant	66.728		

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

4. COMPLIMENT DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004

La Llei 23/1998 de 30 de desembre, en l'article 40 estableix que el Pla estadístic de Catalunya és l'instrument d'ordenació i de planificació de l'estadística d'interès de la Generalitat de Catalunya. L'article 41 diu que el Pla estadístic de Catalunya s'aprova per llei del Parlament.

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 va ser aprovat per la Llei 8/2001, de 14 de juny. El seu objectiu, d'acord amb l'article 7 de l'esmentada Llei, és desenvolupar, consolidar i innovar el conjunt coherent, ordenat, fiable i actualitzat de dades estadístiques, comparable i equiparable amb els dels sistemes estadístics públics de l'entorn; i que amb el mínim cost possible i aprofitant al màxim les fonts existents, minimitzant les molèsties de la ciutadania i garantint el secret estadístic permeti conèixer la realitat geogràfica, econòmica, demogràfica i social de Catalunya i sigui útil per a la presa de decisions de les institucions públiques i dels agents socials.

L'objectiu del Pla estadístic, d'acord amb l'article 9 de la Llei 8/2001, es desplega en els camps següents:

- Activitats estadístiques consolidades: són les que en el desplegament d'objectius operatius de plans anteriors i en successives realitzacions han mostrat llur validesa i llur utilitat per al coneixement de la realitat, i constitueixen una activitat periòdica que produeix una sèrie estadística.
- Activitats estadístiques experimentals: són les que duen a terme el desplegament d'objectius operatius de plans anteriors, però que, atesos llur estat inicial o llurs característiques innovadores, no es poden considerar activitats estadístiques consolidades, tot i que s'han de consolidar durant l'execució del Pla.
- Activitats estadístiques en projecte són les que constitueixen objectius operatius nous que, a causa de llur interès i de llur adequació a l'objectiu central del Pla, s'han d'iniciar durant el període de vigència del Pla.
- Col·laboració entre les institucions i els òrgans del sistema estadístic de Catalunya.
- Col·laboració institucional amb entitats i organitzacions autonòmiques, estatals, europees o internacionals.

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 preveia la realització de 396 activitats estadístiques, a les quals es van incorporar 25 més, que són aquelles que s'estableixen amb la Llei 23/1998, de 30 de desembre, d'estadística de Catalunya.

4.1. COST DELS PROJECTES

En l'annex 1 de la Llei 8/2001, de 14 de juny, s'adjunta una estimació dels costos de l'execució estadística, d'acord amb la classificació següent:

Cost molt baix:	Cost anual fins a 60.000 €
Cos baix:	Cost anual entre 60.000 i 120.000 €
Cost moderat:	Cost anual entre 120.000 i 240.000 €
Cost alt:	Cost anual entre 240.000 i 420.000 €
Cost molt alt:	Cost anual entre 420.000 i 600.000 €
Cost extraordinari:	Cost anual superior a 600.000 €

Cal tenir en compte que en molts casos l'organisme responsable de l'execució d'una activitat estadística no és l'IDESCAT, que col·labora per a la realització tècnica.

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 es desenvolupa mitjançant del Pla anual d'estadística regulat per llei en cada exercici.

En el treball de fiscalització realitzat s'ha revisat, per una banda, l'eficàcia de l'IDESCAT en el compliment del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 quant a la quantitat de projectes establerts i realitzats, però no la qualitat estadística. D'altra banda, es tracta d'examinar l'eficàcia dels projectes i que s'hagin dut a terme al cost més baix possible.

4.2. RESUM DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004 PER ORGANISMES RESPONSABLES, TIPUS D'ACTIVITAT I ESTAT D'EXECUCIÓ

El resum del Pla d'activitats estadístiques agrupades per l'organisme responsable és el següent:

Organisme responsable	Activitats											
	Consolidades			Experimentals			En projecte			Total		
	A	NA	Total	A	NA	Total	A	NA	Total	A	NA	Total
Presidència	6	0	6	1	3	4	4	0	4	11	3	14
DARP	11	0	11	0	0	0	0	0	0	11	0	11
Benestar i Família	7	0	7	5	0	5	0	0	0	12	0	12
Comerç, Consum i Turisme	11	0	11	0	0	0	2	0	2	13	0	13
Cultura	9	0	9	1	1	2	5	0	5	15	1	16
Economia i Finances (sense IDESCAT)	9	0	9	3	0	3	0	1	1	12	1	13
Educació	11	0	11	2	0	2	1	1	2	14	1	15
Governació	7	0	7	1	0	1	2	0	2	10	0	10
Interior	3	0	3	5	0	5	1	0	1	9	0	9
Justícia	8	0	8	2	0	2	1	0	1	11	0	11
Medi Ambient	20	0	20	12	0	12	2	0	2	34	0	34
PTOP	8	0	8	7	1	8	0	2	2	15	3	18
Salut	16	0	16	5	0	5	0	1	1	21	1	22
Treball i Indústria	46	2	48	2	4	6	7	2	9	55	8	63
DURSI	1	0	1	1	0	1	1	1	2	3	1	4
Total departaments (sense IDESCAT)	173	2	175	47	9	56	26	8	34	246	19	265
IDESCAT	72	3	75	19	4	23	20	4	24	111	11	122
Total Generalitat	245	5	250	66	13	79	46	12	58	357	30	387
Entitats territorials	13	0	13	9	0	9	1	0	1	23	0	23
Entitats de dret públic	0	0	0	7	0	7	4	0	4	11	0	11
Total activitats	258	5	263	82	13	95	51	12	63	391	30	421

Font: IDESCAT

A = Abordades.

NA = No abordades.

4.2.1. Avaluació del compliment del Pla estadístic 2001-2004

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 va preveure la realització d'un total de 421 activitats. El grau de compliment del Pla estadístic ha estat d'un 92,8%; o sigui, 391 activitats realitzades sobre les 421 activitats previstes (vegeu quadre 4.2). Així doncs, l'IDESCAT ha estat eficaç en el compliment de les activitats estadístiques.

Pel que fa a les activitats no dutes a terme, el seu ajornament és degut principalment a raons tècniques, pressupostaries o a no comptar amb la informació necessària.

Tot i que l'IDESCAT disposa internament del cost per activitat–projecte de les activitats dutes a terme, aquesta informació no es pot verificar, ja que l'IDESCAT no compta amb una comptabilitat analítica o de costos, la qual cosa no permet avaluar l'eficiència i economia de les activitats executades.

5. FISCALITZACIÓ DE CONVENIS

La Sindicatura de Comptes ha revisat els convenis formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004.

Els convenis administratius són acords entre administracions públiques que desenvolupen activitats corresponents a competències administratives per tal d'assolir finalitats d'interès públic.

L'objectiu d'aquesta revisió és determinar el següent:

- 1) Que els convenis administratius compleixen el que estableix l'article 3.c de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP), la qual determina les matèries i imports que no poden ser objecte convencional.
- 2) Que els convenis de col·laboració amb persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat compleixen l'article 3.d de la LCAP, cosa que determina que l'objecte convencional no serà el mateix que el dels contractes regulats en la LCAP.
- 3) Que els convenis responen a una finalitat d'interès públic.

Durant l'exercici 2004 l'IDESCAT ha formalitzat 38 convenis, dels quals la Sindicatura de Comptes n'ha examinat 14. El resum dels convenis examinats és el següent:

Número i tipus de conveni	Entitats consorciades amb l'IDEGCAT	Objecte del conveni	Data de formalització	Import
03/2004 Despeses	Universitat de Barcelona	Conveni de pràctiques Programa de formació de 3r cicle de doctorat del programa de Cooperació Educativa de la Borsa de Treball de la Facultat de Ciències Econòmiques de la UB	15.01.2004	17.020
15/2004 Despeses	Universitat de Barcelona	Conveni de pràctiques Programa de formació de 3r cicle de doctorat del programa de Cooperació Educativa de la Borsa de Treball de la Facultat de Ciències Econòmiques de la UB	01.06.2004	6.240
20/2004 Despeses	Universitat Pompeu Fabra	Conveni de col·laboració entre l'IDEGCAT i la UPF per a l'anàlisi dels estimadors de petita àrea a l'estadística personal	21.07.2004	18.000
22/2004 Despeses	Universitat Pompeu Fabra i Fundació Bosch i Gimpera	Conveni de col·laboració entre l'IDEGCAT i el grup de recerca AQR de la UB: "Aplicació bàsica de les TIC A Internet"	16.06.2004	14.373
28/2004 Despeses	Presidència DURSÍ Univ. Politècnica	Conveni de col·laboració entre el Departament de Presidència i el DURSÍ, la UPC i l'IDEGCAT per a la realització de l'estadística: "Ús del català a la Xarxa d'Internet. Ed. 2004"	05.10.2004	14.544
32/2004 Despeses	Departament de Teoria Econòmica de la UB i la Fundació Bosch i Gimpera	Conveni de col·laboració entre l'IDEGCAT i la UB. Estudi de viabilitat de la comptabilitat domèstica Exercici 2004	27.10.2004	6.000
36/2004 Despeses	Centre d'Estudis Demogràfics	Realització d'un estudi sobre la fecunditat per moments i generacions a Catalunya, de cara a la construcció d'escenaris de futur en la projecció de població.	24.11.2004	30.000
16/2004 Ingressos	Turisme de Catalunya	Conveni de col·laboració entre Turisme de Catalunya i l'IDEGCAT. Estadístiques sobre: Els viatges dels Catalans –"Els viatges a Catalunya dels residents a la resta de l'Estat"– i "Visitants estrangers a Catalunya"	21.5.2004	30.000
08/2004 Ingressos	Consorti de Promoció Comercial de Catalunya i DG Comerç	Regulació de l'actuació conjunta en l'operació estadística "Clima exportador" per part del COPCA i de l'IDEGCAT	25.02.2004	28.000
09/2004 Ingressos	Consorti de Promoció Comercial de Catalunya i DG Comerç	Conveni de col·laboració entre el COPCA i l'IDEGCAT per a la realitzar l'operació estadística: "Índex de conjuntura comercial de Catalunya 2004"	26.02.2004	60.000
14/2004 Ingressos	Cambra Of. Comerç Sabadell Cambra Of. Comerç Terrassa	Execució d'una enquesta d'expectatives empresarials (clima econòmic) en la demarcació de les Cambres Oficials de Comerç i Indústria de Sabadell i Terrassa	13.07.2004	20.000
35/2004 Ingressos	Interior	Establir acords tècnics i pressupostaris necessaris entre l'IDEGCAT i el Departament d'Interior per tal d'acotar i quantificar la participació de l'IDEGCAT en l'edició de l'enquesta de Seguretat Pública de Catalunya corresponent a l'exercici 2005	23.12.2004	15.000
Total convenis				259.177

Imports en euros.

Font: IDEGSCAT.

De la revisió efectuada es desprèn que l'IDEGCAT ha formalitzat els seus convenis d'acord amb el que estableixen els article 3.b i 3.c de la LCAP.

6. FISCALITZACIÓ DE CONTRACTES

L'IDESCAT és una entitat autònoma administrativa de la Generalitat de Catalunya i per tant subjecte a la LCAP. D'acord amb l'article 1.2.b de l'esmentada norma legal, això significa que està subjecte en la seva activitat contractual, a tot el procediment contractual públic.

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió dels contractes formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004 per tal de determinar que els contractes s'han formalitzat d'acord amb la LCAP, quant als procediments de selecció de contractistes, així com en les formes d'adjudicació i formalització i els requisits de publicitat.

Durant l'exercici 2004 l'IDESCAT va formalitzar un total de 23 expedients de contractació per un import total de 866.899 €.

La Sindicatura de Comptes, per tal de revisar el procés contractual de l'exercici 2004, ha seleccionat els següents expedients de contractació:

Exp. 2004	Tipus	Data formalització	Forma adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import
02	Serveis	22.12.2003	Concurs	LD Empresa limpieza y desinfección, SA	Neteja edifici – pròrroga	75.864
03	Serveis	17.12.2003	Negociat	Oracle Ibèrica, SRL	Manteniment base dades	42.139
05	Serveis	29.01.2004	Concurs	Eulen Seguridad, SA	Vigilància edifici – pròrroga	122.375
06	Serveis	30.06.2004	Negociat	Hewlett Packard Española, SL	Manteniment ordinador central 1r semestre	36.566
09	Serveis	15.06.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Enquesta panel clima exportador	26.055
11	Subministr.	27.04.2004	Negociat	Internet Systems, SA	Adquisició cercador Ultraseek	18.495
12	Serveis	15.06.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Enquesta sobre equipament i ús de les TIC a Catalunya	24.234
13	Serveis	01.07.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Treball de camp clima econòmic	23.716
14	Subministr.	29.09.2004	Béns homologats	ID Grup, SA	Adquisició de maquinari i de programari	95.712
15	Subministr.	06.10.2004	Negociat	Hewlett Packard Española, SL	Ampliació de capacitat de l'ordinador central	70.163
16	Serveis	06.10.2004	Negociat	Hewlett Packard Española, SL	Manteniment ordinador central segon semestre	38.087
17	Serveis	18.10.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Enquesta baròmetre d'opinió	23.260
18	Subministr.	25.10.2004	Béns homologats	ID Grup, SA	Adquisició de maquinari	30.970
19	Subministr.	15.11.2004	Béns homologats	Saltataulells, SL	Adquisició de programari	42.037
22	Serveis	20.12.2004	Negociat	Opina, SA	Adquisició de maquinari	12.180
Total contractes						681.853

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

La mostra seleccionada de 681.853 € representa un 63% sobre l'import total de la contractació, 1.087.213 €, de l'exercici. Els quinze contractes examinats representen un 68% sobre el total de contractes formalitzats en l'exercici 2004,

que va ser de vint-i-dos. D'aquests, deu es van adjudicar pel procediment negociat sense publicitat d'acord amb els articles 182.1 i 210 b i h de la LCAP, segons la naturalesa del contracte.

Quant a les pròrrogues dels contractes del servei de neteja, LD Empresa limpieza y desinfección, SA i del de servei de seguretat de l'empresa Eulen Seguridad, SA, la renovació resta sotmesa a la condició suspensiva de crèdit adequat.

Referent a l'adquisició de béns homologats, tres en concret s'han fet d'acord amb l'Ordre de 27 de gener de 1995 de desplegament i execució del D-313/93 sobre organització i competències per a la contractació i subministrament de la Generalitat de Catalunya.

El resultat de la fiscalització sobre contractes ha estat satisfactòria, de forma que l'IDESCAT ha aplicat els procediments contractuals segons la normativa aplicable de la LCAP i d'acord amb la naturalesa dels contractes.

7. ALTRA INFORMACIÓ

7.1. PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS

La Llei 31/1985, de 8 de novembre de 1995, de prevenció de riscos laborals, estableix l'obligació d'actualitzar les possibles situacions de risc i d'emergència i adoptar les mesures necessàries per a la prevenció dels riscos. L'IDESCAT ha facilitat a la Sindicatura de Comptes un informe d'auditoria del sistema de gestió de la prevenció de riscos laborals del Departament d'Economia i Finances de setembre de 2005.

Aquest informe va ser realitzat per un equip auditor de tres persones del Departament d'Economia i Finances.

Els centres auditats van ser:

- Els serveis centrals del Departament d'Economia i Finances a Barcelona
- L'IDESCAT amb seu també a Barcelona.
- Els serveis territorials a Tarragona.

Pel que fa a l'IDESCAT, l'equip auditor els va visitar el 4 d'abril de 2005.

Aquest informe consta de vint-i-quatre pàgines i descriu el següent:

- El procediment emprat.
- Els sistema d'avaluació i previsió de les avaluacions de riscos.

- L'anàlisi de l'organització.
- La participació dels treballadors i llurs representants en el procés.
- Els sistema de coordinació d'activitats empresarials.

Referent a l'IDESCAT, l'informe d'auditoria assenyala com a disconformitats molt greus les següents:

- Risc d'atrapament a la foradadora de reprografia de la planta soterrani.
- Risc d'atrapament i risc de cops i xocs en l'enquadradora de reprografia.
- Risc de caiguda a diferent nivell a l'escala d'accés a la biblioteca des del muntacàrregues del soterrani.

7.2. PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL

L'Agència Catalana de Protecció de Dades és l'organisme que controla el tractament de dades personals en l'àmbit territorial de Catalunya, i per a tots els ens que integren i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i en depenen, d'acord amb la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

L'IDESCAT ha facilitat un informe resum en matèria de protecció de dades de caràcter personal, que va dur a terme el dia 9 de setembre de 2005, l'empresa Auseba–Metodologia d'Auditoria i Consultoria de dades.

L'esmentat informe descriu quatre grans àrees susceptibles de millores, que són les següents:

- Mesures jurídiques: Preparació del decret d'aprovació dels fitxers regulats mitjançant secret estadístic que conformen la majoria de fitxers, responsabilitat de l'IDESCAT.
- Mesures organitzatives: Canvis organitzatius que afecten a l'estructura de seguretat de l'entitat i que no han estat degudament recollides en la documentació i informació de l'entitat.
- Mesures tècniques: Accés i presència al departament d'informàtica mitjançant un control d'entrada al Centre de Protecció de Dades.
- Mesures genèriques: Es detecten errades lleus en la documentació i greus en el procediment d'informació als usuaris.

8. CONCLUSIONS

En aquest apartat exposem aquelles observacions i recomanacions derivades dels objectius de la fiscalització realitzada.

8.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Es formulen les observacions i recomanacions següents:

- Els comptes anuals de l'IDESCAT, integrats pel Balanç i el Compte de resultat economicopatrimonial corresponents a l'exercici 2004, presenten raonablement la situació economicopatrimonial, i han estat preparats d'acord amb les normes legals que són d'aplicació a l'IDESCAT. No obstant això, el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, de 61.432 €, ve condicionat en part, per la comptabilització d'1.144.991 € com a ingrés de l'exercici 2004. Aquest fet no modifica l'estructura financeropatrimonial.

La Sindicatura de Comptes entén que aquest ingrés s'hauria d'haver periodificat en els exercicis anteriors.

- El Pressupost de l'IDESCAT s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, així com amb la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004. Tot i això, l'IDESCAT no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.

La Sindicatura recomana que l'IDESCAT prepari una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.

- Els convenis subscrits i els contractes formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004 s'han fet d'acord amb allò que preveu la normativa de la LCAP, que li es d'aplicació, segons la naturalesa del conveni i del contracte.
- L'IDESCAT ha estat eficaç en el compliment del Pla estadístic 2004 atès que ha dut a terme el 92,8% de les activitats previstes. No obstant això, la Sindicatura de Comptes no ha pogut avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats estadístiques desenvolupades perquè l'IDESCAT no disposa d'una comptabilitat analítica o de costos.

La Sindicatura recomana que s'estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat estadística per tal de

poder avaluar l'eficiència i l'economia de cadascuna de les activitats desenvolupades.

- L'IDESCAT no disposa d'un inventari individualitzat dels elements que componen el seu immobilitzat material.

La Sindicatura recomana per una banda, la realització d'un inventari físic que reflecteixi la realitat física existent i que s'adapti a la realitat comptable, i per altra banda, que s'efectuïn els ajustaments necessaris en el Balanç de l'IDESCAT.

- Tal com es diu en l'apartat 7 d'aquest informe, en l'exercici 2005 es va dur a terme una avaluació de riscos laborals del Departament d'Economia i Finances en la qual s'inclou l'IDESCAT. Aquesta avaluació atribueix a l'IDESCAT una sèrie de riscos laborals.

La Sindicatura recomana que l'IDESCAT dugui a terme les actuacions necessàries per tal de minimitzar els riscos esmentats i elaborar el preceptiu pla de prevenció de riscos.

- Tal com s'explica en l'apartat 8 d'aquest informe, el dia 9 de setembre de 2005 una empresa independent va dur a terme una avaluació del sistema de protecció de dades de caràcter personal, de la qual es desprenen unes conclusions que proposen un seguit de millores i recomanacions.

La Sindicatura de Comptes recomana que l'IDESCAT implanti les recomanacions que figuren en l'esmentat informe.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu 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, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès al conseller d'Economia i Finances.

La resposta del conseller, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit

"Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Secretaria General

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolguda Síndica,

En resposta a la vostra petició, us adjunto les al·legacions formulades per l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT) en relació al projecte d'informe de fiscalització de l'esmentat organisme, exercici 2004.

Rebeu una cordial salutació,

[Signatura, il·legible]

Martí Carnicer i Vidal
Secretari general

Barcelona, 30 de maig de 2006"

"AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ EMÈS PER LA SINDICATURA DE COMPTES

1) Pàgina 33, apartat 8.1, paràgraf primer

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Els comptes anuals de l'IDESCAT, integrats pel Balanç i el Compte de resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2004, presenten raonablement la situació economicopatrimonial, i han estat preparats d'acord amb les normes legals que són d'aplicació a l'IDESCAT. No obstant això, el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, de 61.432 euros, ve condicionat en part, per la comptabilització de

1.144.991 euros com a ingrés de l'exercici 2004. Aquest fet no modifica l'estructura financeropatrimonial.

La Sindicatura de Comptes entén que aquest ingrés s'hauria d'haver periodificat en els exercicis anteriors.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

A l'exercici 1999 es van reconèixer uns drets provinents de l'INE comptabilitzats a 31 de desembre de 1999 al compte financer 1300 "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" per import de 184.957.500 PTA. (1.111.616,96 euros), d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 d'agost de 1996. El cobrament es va materialitzar l'any 2001, comptabilitzant-se al pressupost d'ingressos.

Durant l'exercici 2000 des va comptabilitzar l'assentament, el qual es qualifica com erroni, per import de 5.552.998 PTA (33.374,19 euros) que s'abonava al compte "Ingressos a distribuir", en diferents exercicis amb càrrec al compte "Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici"

A fi de l'exercici 2001 es va fer el traspàs el programa informàtic GECAT i es va traspassar al comptes 13001000 "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" la quantitat de 1.144.991,14 euros, que era la comptabilitzada en el 2001 en el balanç de l'Institut en el mateix compte.

L'any 2004 es va regularitzar el saldo existent al compte "Ingressos a distribuir" traspasant-lo al compte 772 d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Conseqüentment amb el que s'ha exposat anteriorment d'Idescat estima correcte la seva actuació.

2) Pàg. 34, apartat 8.1, paràgraf segon

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

El pressupost de l'IDECAT s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa de finances públiques que li és d'aplicació, així com la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004. Tot i això, l'IDECAT no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.

La Sindicatura recomana que l'IDESCAT prepari una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmicopatrimonial.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

L'Idescat no ha procedit mai ha efectuar l'esmentada conciliació en quant no existeix cap normativa que obligui a efectuar aquesta conciliació, no obstant això, considerant la recomanació de la Sindicatura de Comptes, l'Idescat prepararà la conciliació i la trametrà a la Sindicatura de Comptes.

3) Pàg. 34, apartat 8.1, paràgraf quart

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

La Sindicatura recomana que s'estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat estadística per tal de poder avaluar l'eficiència i l'economia de cadascuna de les activitats desenvolupades.

Resposta de la l'Idescat a la recomanació efectuada:

L'Idescat procedirà a efectuar un estudi per avaluar la implantació d'una comptabilitat analítica d'acord amb les directrius que estableixi la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4) Pàg. 34. apartat 8.1, paràgraf cinquè

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Tal com es diu en l'apartat 7 d'aquest informe, en l'exercici 2005 es va dur a terme una avaluació de Riscos Laborals del Departament d'Economia i Finances en la qual s'inclou l'Idescat. Aquesta avaluació atribueix a l'Idescat una sèrie de riscos laborals.

La Sindicatura recomana per una banda, la realització d'un inventari físic, que reflecteixi la realitat física existent i que s'adapti a la realitat comptable, i per altra banda, que s'efectuïn els ajustaments necessaris en el Balanç de l'Idescat.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

L'Idescat disposa d'un inventari individualitzat dels seus béns. Aquest inventari està entrat a la base de dades de la Direcció General del Patrimoni. No obstant això, estudiarem la manera de fer una actuació

específica per dur a terme l'adaptació comptable i ajustar-la al Balanç de Situació.

5) Pàg. 34. apartat 8.1, paràgraf sisè

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Tal com es diu en l'apartat 7 d'aquest informe, en l'exercici 2005 es va dur a terme una avaluació de Riscos Laborals del Departament d'Economia i Finances en la qual s'inclou l'Idescat. Aquesta avaluació atribueix a l'Idescat una sèrie de riscos laborals.

La Sindicatura recomana que l'Idescat dugui a terme les actuacions necessàries per tal de minimitzar els riscos esmentats i elaborar el preceptiu pla de prevenció de riscos.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

En referència a la minimització dels riscos que figuren en l'informe de l'auditoria s'ha de fer constar que els mateixos fan referència a un exercici diferent al de l'exercici objecte de l'informe de la Sindicatura. No obstant això, en l'actualitat, s'han aplicat les mesures adients per minimitzar els seus efectes.

6) Pàg. 34. apartat 8.1, paràgraf setè

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Tal s'explica en l'apartat 8 d'aquest informe, el dia 9 de setembre de 2005 una empresa independent va dur a terme una avaluació dels sistema de protecció de dades de caràcter personal, de la que es desprenen unes conclusions que proposen un seguit de millores i recomanacions.

La Sindicatura de Comptes recomana que l'Idescat implanti les recomanacions que figuren en l'esmentat informe.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

Les millores i recomanacions incloses en l'informe de referència s'han de classificar en tres grups: tecnològiques, físiques i organitzatives.

Quant a les tecnològiques l'Idescat ha desenvolupat totes les recomanacions efectuades.

En relació a les físiques es pot confirmar que s'han efectuat en una 95%.

Pel que fa a les organitzatives, s'estima que durant el tercer trimestre de 2006 s'hauran implant en la seva totalitat.

Barcelona, 25 d'abril de 2006"

10. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'entitat al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de comptes assenyala el següent:

- Respecte a l'al·legació núm. 1:

L'import de 1.144.991 € s'hauria d'haver periodificat com a ingrés en els exercicis 2000 i 2001, atès que l'activitat finançada per l'Institut Nacional d'Estadística ja s'havia realitzat i el seu cobrament materialitzat en l'exercici 2001.

Tot i que la regularització del saldo del Compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis s'ha fet d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, cal esmentar que el resultat economico-patrimonial abans de l'esmentada regularització donava una pèrdua de 1.083.559 €, i que l'efecte de comptabilitzar l'import de 1.144.991 € com a ingrés de l'exercici porta a un guany de 61.432 €.

- La Sindicatura de Comptes no estima la resta d'al·legacions.

Informe de fiscalització 2/2006, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, objectius i indicadors, corresponent al 2004

Tram. 256-00005/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 2/2006, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions, objectius i indicadors, exercici 2004, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 3 de maig de 2007

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 21 de febrer de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, IIltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 2/2006, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP), objectius i indicadors, exercici 2004.

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

Barcelona, 8 de març de 2006

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Objecte i abast
 - 1.2. Metodologia
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT
 - 2.1. Funcions
 - 2.2. Òrgans de govern
3. OBJECTIUS I INDICADORS DE L'EADOP
 - 3.1. Introducció
 - 3.2. Programa 1253

- 3.2.1. Objectiu 1: Millorar i simplificar processos de gestió de textos
- 3.2.2. Objectiu 2: Optimitzar els recursos humans i els tecnològics per a la producció del DOGC
- 3.2.3. Objectiu 3: Ampliar la difusió i donar a conèixer els diferents productes i serveis del DOGC
- 3.2.4. Objectiu 4: Potenciar la producció editorial
- 3.2.5. Objectiu 5: Difondre les publicacions de la Generalitat i ampliar la gamma de productes i serveis
- 3.2.6. Objectiu 6: Optimitzar la logística
- 3.2.7. Objectiu 7: Optimitzar els recursos per a la producció de publicacions
- 3.2.8. Objectiu 8: Assolir l'autofinançament pressupostari
- 3.3. Formació
 - 3.3.1. Formació en general
 - 3.3.2. Compliment del pla de formació en tecnologies de producció editorial
 - 3.3.3. Compliment del pla de formació del personal comercial
- 3.4. Absentisme
- 3.5. Sinistralitat laboral
- 3.6. Implantació i certificació ISO-9001/2000
- 3.7. Composició del personal
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
 - 4.1. Conclusions
 - 4.2. Observacions i recomanacions
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

De conformitat amb la normativa i vigent i d'acord amb el Pla de treball de la Sindicatura de Comptes aprovat pel Ple de 24 de maig de 2005, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP).

La finalitat d'aquest informe és verificar el grau d'implantació d'objectius i indicadors en l'EADOP. En concret s'han tingut en compte els aspectes següents:

- Si l'EADOP té definits objectius clars, concrets i mesurables.
- Si l'EADOP té definits i instaurats indicadors d'actuació que permetin el seguiment i l'avaluació periòdica de les variables clau de l'entitat.

L'àmbit objectiu d'aquest informe abasta, preferentment, el programa 1253 Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat.

L'àmbit temporal d'aquest informe és l'exercici 2004.

1.2. METODOLOGIA

Aquesta fiscalització s'ha efectuat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades i s'han inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder formular les conclusions d'aquest informe.

Els indicadors i altres dades s'han obtingut directament de l'EADOP i no han estat auditats per aquesta Sindicatura.

A la vegada s'han afegit alguns indicadors realitzats per l'EADOP i per la mateixa Sindicatura que, tot i no haver estat observats en el programa 1253, s'han considerat rellevants.

Per a una millor sistematització s'han numerat correlativament els objectius i els indicadors continguts en aquest informe.

En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

L'EADOP és una entitat autònoma de caràcter comercial, adscrita al Departament de la Presidència, amb personalitat jurídica, patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions.

2.1. FUNCIONS

D'acord amb la norma de creació corresponen a l'EADOP les funcions següents:

- a) Exercir funcions tècniques, econòmiques i administratives relacionades amb l'edició, la distribució i la venda del Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC).
- b) L'edició, la distribució i la venda de les publicacions de l'Administració de la Generalitat, ja sigui amb la utilització de mitjans propis, o bé mitjançant la contractació d'empreses o serveis aliens a l'Administració de la Generalitat.
- c) Comercialitzar totes les publicacions del Govern de la Generalitat destinades a la venda i les publicacions de les entitats autònomes que li siguin encomanades.

2.2. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgans rectors de l'EADOP són el Consell d'Administració i el director general.

El Consell d'Administració està format per un màxim de set membres. La presidència l'exerceix el secretari de Comunicació.

Al Consell d'Administració li correspon, entre altres funcions, l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost anual de l'EADOP, del seu pla d'activitats, dels comptes anuals, de la proposta anual de taxes del DOGC i de les propostes de modificació de la plantilla de l'Entitat.

El director de l'EADOP representant legal de l'Entitat, és nomenat i separat pel Consell Executiu de la Generalitat i té atribuïdes, entre altres funcions, complir i fer complir les disposicions que regulen l'entitat, organitzar i dirigir els serveis d'aquesta i autoritzar les despeses i pagaments que s'hagin de fer amb càrrec als seus pressupostos.

3. OBJECTIUS I INDICADORS DE L'EADOP

3.1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'Estatut de l'empresa pública catalana les entitats autònomes que fan operacions o presten serveis de caràcter principalment comercial, industrial o financer han de presentar anyalment una memòria en la qual constin, entre altres requisits, els objectius a assolir durant l'exercici.

Els objectius a assolir per l'EADOP estan inclosos en els annexos del pressupost per programes de la Generalitat de Catalunya, concretament el programa 1253 Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat.

3.2. PROGRAMA 1253

El programa 1253 Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat es troba dins el pressupost per programes de la secció Departament de la Presidència i té en compte vuit objectius:

- Objectiu 1. Millorar i simplificar els processos de gestió de textos a publicar en el DOGC i facilitar l'accés als clients externs i interns de l'Entitat i aconseguir una reducció en els terminis de publicació.
- Objectiu 2. Optimitzar els recursos humans i tecnològics per a la producció del DOGC.
- Objectiu 3. Ampliar la difusió i donar a conèixer els diferents productes i serveis del DOGC.
- Objectiu 4. Potenciar la producció editorial, tant la pròpia de l'Entitat com la prestació de serveis editorials als departaments i organismes de la Generalitat per a reduir la seva despesa i incrementar els ingressos de l'Entitat optimitzant l'aprofitament dels seus recursos humans i tecnològics.
- Objectiu 5. Difondre les publicacions de la Generalitat i ampliar la gamma de productes i serveis, obrint-se a nous mercats i ampliant els punts de venda.
- Objectiu 6. Optimitzar la gestió del magatzem per a donar un millor servei i distribució de les publicacions de la Generalitat
- Objectiu 7. Optimitzar tant els recursos humans com tecnològics per a la producció de publicacions.
- Objectiu 8. Assolir l'autofinançament pressupostari.

Els objectius 1 a 3 fan referència al Diari Oficial, del 4 al 7 a les publicacions de l'EADOP i el 8 a l'objectiu econòmic global de l'Entitat.

A continuació es detallen, per a cada objectiu, els indicadors corresponents, tant els que s'han assolit per part de l'EADOP com els que no. Aquests últims figuren amb lletra cursiva.

3.2.1. Objectiu 1: Millorar i simplificar processos de gestió de textos

Els indicadors continguts en aquest objectiu són els següents:

- a) *Terminis actuals amb relació als aconseguits després del procés d'anàlisi.*
- b) Percentatge de realització de les inversions informàtiques previstes en el pressupost referents a aquest objectiu.
- c) Proporció de recepció de textos per Internet sobre el total de textos rebuts.
- d) Evolució del nombre de textos signats electrònicament sobre el total de textos rebuts.
- e) Grau de compliment del pla de formació de tecnologies de producció editorial.
- f) Variació en la producció de documents en l'Àrea de Tractament de Textos.
- g) Explotació de les bases de dades.
- h) Consultes puntuals sobre normativa.

L'indicador a) no ha estat elaborat. Els indicadors de formació s'han inclòs per a una visió més global, en l'apartat 3.3 d'aquest informe.

3.2.1.1. Percentatge de realització de les inversions informàtiques previstes

En l'exercici 2004 estaven previstes catorze actuacions amb un pressupost de 283.873,43 €, de les quals se n'han realitzat dotze. Això suposa un 85,71 % de realització.

El cost real d'aquestes actuacions ha estat de 139.872,50 € amb una desviació del 50,55% de l'import que s'havia pressupostat per a aquestes actuacions (210.173,43 €).

L'Entitat ha realitzat, a més de les anteriors, una actuació no observada inicialment en el pressupost, amb un cost previst de 19.243,90 €.

En el pressupost per programes no es detallen les inversions previstes ni la seva quantificació.

3.2.1.2. *Proporció de recepció de textos per Internet sobre el total de textos rebuts*

L'indicador corresponent a la recepció de textos rebuts per Internet correspon als textos lliurats a l'EADOP per al seu processament i inclusió en el DOGC, per part de l'Administració local, de l'Administració de Justícia, de les universitats i de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

L'indicador es realitza obtenint el percentatge que suposen els documents rebuts mitjançant Internet entre el total de textos rebuts (ambdós mesurats en espais).

L'evolució d'aquest indicador ha estat la següent:

Any	Nombre d'espais rebuts per Internet	Espais totals rebuts	% Internet sobre el total
2002	53.331.801	57.253.696	93,15
2003	44.986.343	48.919.958	91,96
2004	87.990.829	93.073.634	94,54

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

En tots els casos se supera el 91 % de lliuraments utilitzant la xarxa. Cal dir que els textos que no es reben per Internet requereixen ser teclejats o escanejats per a incorporar-los al circuit de publicació.

Regularment l'EADOP informa els emissors d'aquests documents (Administració local, Administració de Justícia, etc.) de la conveniència de realitzar el lliurament dels documents per via telemàtica per a aconseguir un estalvi de temps i una millor qualitat del servei.

3.2.1.3. *Evolució del nombre de textos rebuts signats electrònicament sobre el total de textos rebuts*

Aquest indicador reflecteix la implantació de la signatura electrònica en els textos rebuts per l'EADOP per a la seva inclusió en el Diari Oficial.

El càlcul es realitza comparant els textos que han estat lliurats amb signatura electrònica amb el total de textos lliurats. La unitat de mesura és el document.

L'evolució d'aquest indicador és la següent:

Any	Nombre total textos (1)	Nombre de textos amb signatura electrònica (2)	% textos rebuts amb signatura electrònica sobre el total (3) = (2)x100/(1)
2002		271	1,45
2003		177	1,06
2004		1.139	6,52

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

S'evidencia un increment considerable en la utilització de la signatura electrònica com a mitjà de validació en l'any 2004.

3.2.1.4. Variació de la producció de documents en l'Àrea de Tractament de Textos

Mitjançant diversos indicadors es pot determinar l'evolució de la producció de documents per part de l'EADOP.

Un indicador rellevant és la mitjana d'espai per document. L'evolució d'aquest indicador és la següent:

Any	Documents (1)	Espais (2)	Mitjana (3) = (2)/(1)
2002	10.787	97.637.698	9.051,42
2003	11.979	122.926.140	10.261,80
2004	11.893	124.556.316	10.473,08

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Hi ha un increment en mitjana en la producció de documents en el període referenciat.

3.2.1.5. Explotació de les bases de dades

Aquests indicadors mesuren l'accés dels diferents usuaris a les diferents bases de dades que té l'EADOP a Internet (cas dels usuaris externs a la Generalitat) i a la Intranet (cas dels usuaris a la Intranet de la Generalitat)).

Usuaris externs

L'evolució dels accessos via Internet per part dels usuaris externs a la Intranet de la Generalitat ha estat la següent:

Any	Accessos web del DOGC	Accessos pàgines HTML
2002	25.260.778	14.482.841
2003	38.236.549	28.467.584
2004	76.545.855	37.471.515

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Hi ha un increment considerable en el nombre d'accessos a la web del DOGC via Internet. Aquest increment pot ser causa de l'augment dels serveis gratuïts proporcionats per l'Entitat (la possibilitat de consulta en format PDF, increment dels índexs disponibles, etc.).

Usuaris de la Intranet de la Generalitat

Els accessos realitzats pels usuaris de la Intranet de la Generalitat a les bases de dades de l'EADOP han estat els següents:

Any	Accessos format PDF	Accessos format HTML
2002	121.667	2.016.898
2003	652.332	8.796.929
2004	741.948	12.084.430

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Notes: L'any 2002 no conté les dades corresponents al mes de desembre.

El pressupost per programes observa l'elaboració d'indicadors per mesurar els terminis de publicació. Aquests indicadors no s'han assolit en la data d'acabament del treball de camp d'aquesta auditoria.

3.2.1.6. Consultes puntuals sobre normativa

L'EADOP atén habitualment peticions o consultes sobre normativa realitzades pels usuaris externs a la Intranet de la Generalitat. Si bé no es porta un control numèric de totes les que es reben sí que es tabulen aquelles que es contesten via correu electrònic.

L'evolució d'aquestes consultes i peticions és la següent:

Any	Consultes ateses per correu electrònic
2002	608
2003	576
2004	844

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Convindria que s'ampliessin aquests còmputos a totes les consultes rebudes i ateses independentment del mitjà de recepció.

3.2.2. Objectiu 2: Optimitzar els recursos humans i els tecnològics per a la producció del DOGC

L'objectiu 2 Optimitzar els recursos humans i els tecnològics per a la producció del DOGC estableix els indicadors següents:

- a) Tiratge del DOGC en les dues edicions en relació amb les unitats distribuïdes.
- b) *Variació d'existències i demanda d'exemplars reproduïts digitalment.*
- c) Variació del cost unitari del DOGC respecte als exercicis anteriors.
- d) Producció de pàgines per persona.

L'indicador b) no ha estat confeccionat per l'EADOP en la data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria.

3.2.2.1. Tiratge del DOGC

La relació entre les unitats produïdes i les realment distribuïdes permet determinar l'adequació del tiratge a la demanda real.

L'evolució d'aquestes unitats, respecte al DOGC en català, és la següent:

Any	DOGC en català			
	Unitats produïdes (1)	Unitats distribuïdes (2)	Excedents (3) = (1) - (2)	% Excedents (3)/(1)
1999	1.960.761	1.860.275	100.486	5,12
2000	1.870.465	1.741.718	128.747	6,88
2001	1.692.125	1.529.362	162.763	9,62
2002	1.390.453	1.282.014	108.439	7,80
2003	1.352.359	1.061.933	290.426	21,48
2004	1.142.418	1.046.802	95.616	8,37
Total	9.408.581	8.522.104	886.477	9,42

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Respecte al DOGC en castellà, les dades són les següents:

Any	DOGC en castellà			
	Unitats produïdes (1)	Unitats distribuïdes (2)	Excedents (3) = (1) - (2)	% Excedents (3)/(1)
1999	161.012	138.870	22.142	13,75
2000	160.528	121.812	38.716	24,12
2001	162.208	115.637	46.751	28,82
2002	137.017	96.882	40.135	29,29
2003	122.874	75.737	47.137	38,36
2004	95.878	76.760	19.118	19,94
Total	839.517	625.698	213.999	25,49

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Tot i que en l'exercici 2003 va haver un excés de tiratge (sobretot en la versió catalana del DOGC), sembla que en l'exercici 2004 s'hagi corregit aquesta desviació.

L'evolució del cost estimat d'aquests excedents ha estat la següent:

Any	DOGC en català	DOGC en castellà	Total
2002	25.830,17	9.560,16	35.390,33
2003	82.277,69	13.353,91	95.631,60
2004	28.952,52	5.788,93	34.741,45

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

3.2.2.2. Variació del cost unitari directe del Diari Oficial

L'evolució del cost unitari directe del DOGC en format paper ha estat la següent:

Any	DOGC en català	DOGC en castellà
2002	1,09	1,87
2003	1,09	2,06
2004	1,28	2,44

Imports en euros/exemplar.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe relatiu als costos de l'EADOP en l'exercici 2003¹.

1. Informe 10/2005: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Costos. Exercici 2003.

3.2.2.3. *Producció de pàgines per persona*

Per tal de mesurar la productivitat l'EADOP elabora l'indicador de producció de pàgines per persona implicades en l'elaboració del DOGC.

L'evolució d'aquest indicador és la següent:

Concepte	2004	2003	2002
Personal de producció dedicat al DOGC (1)	10,90	10,45	11,05
Personal de tractament de textos dedicat al DOGC (2)	14,91	17,29	17,68
Total personal de producció del DOGC (3) = (1) + (2)	25,81	27,74	28,73
Pàgines editades (4)	27.312,00	26.040,00	23.280,00
Pàgines per persones (5) = (4)/(3)	1.058,19	938,72	810,30
Variació interanual	12,73%	15,85%	

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Segons aquestes dades hi ha un increment interanual, en mitjana, superior al 12% en el nombre de pàgines per persona.

3.2.3. **Objectiu 3: Ampliar la difusió i donar a conèixer els diferents productes i serveis del DOGC**

Els indicadors que conformen l'objectiu 3 Ampliar la difusió i donar a conèixer els diferents productes i serveis del DOGC són els següents:

- a) *Resultats enquestes sobre el coneixement dels productes i serveis DOGC, variació de les vendes per detectar el resultat de la campanya d'informació.*
- b) *Resultats de l'enquesta coneixement de la percepció de l'usuari quant a l'actualització i disponibilitat de la informació de la base de dades del DOGC.*
- c) *Nombre de reculls legislatius efectuats en comparació als editats en exercicis anteriors.*
- d) *Comparació dels resultats globals sobre l'atenció al client de l'enquesta que es farà, amb la realitzada anteriorment.*
- e) Nombre de nous punts de venda.
- f) Distribució territorial del DOGC paper.
- g) Evolució de les subscripcions.

Els indicadors 3.a a 3.d no han estat realitzats per part de l'EADOP. L'Entitat ens comenta que els indicadors 3.a i 3.b es realitzaran pròximament per tal d'aconseguir la ISO 9001/2000.

3.2.3.1. *Nombre de nous punts de venda*

En l'exercici 2004 s'ha passat de 10 a 15 punts de venda externs on es poden adquirir productes de la Generalitat².

3.2.3.2. *Distribució territorial del DOGC en format paper*

La distribució territorial de subscripcions del DOGC en format paper, tant de la versió castellana com de la catalana, és la següent:

Territori	2004	2003	2002
Barcelona ciutat	1.397	1.441	1.830
Reste de Catalunya	2.661	2.685	3.298
Reste de l'Estat	112	105	157
Total	4.170	4.231	5.288

Xifres: nombre de subscripcions.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

3.2.3.3. *Evolució de les subscripcions*

L'evolució de les subscripcions en l'edició del DOGC de pagament en format paper, incloent-hi l'edició castellana i la catalana, és la següent:

Any	Subscripcions	Variació interanual
1999	7.587	
2000	7.128	(459)
2001	6.327	(801)
2002	5.288	(1.039)
2003	4.231	(1.057)
2004	4.170	(61)

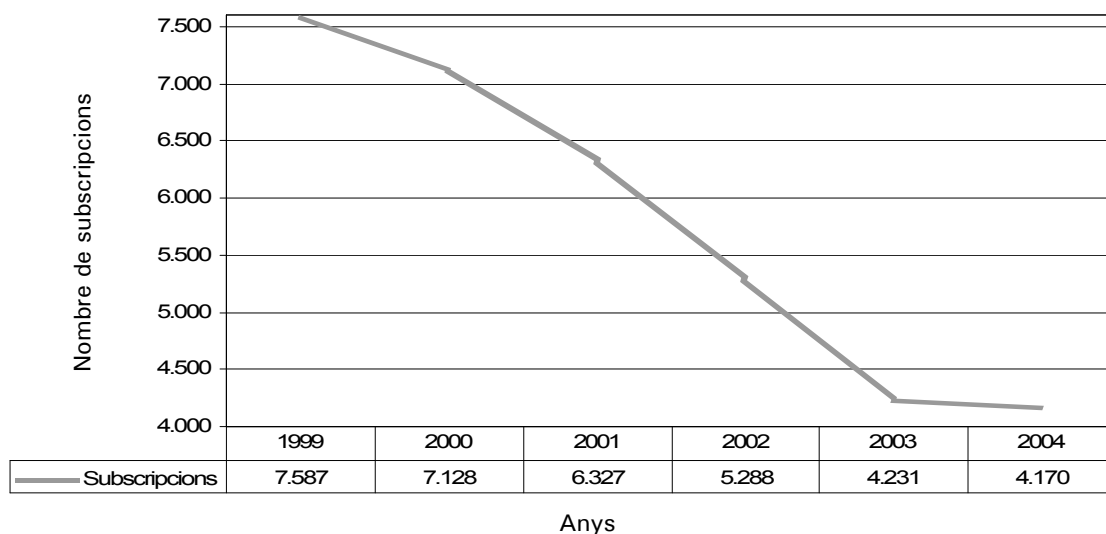
Dades a 31 de desembre.

Gràficament aquesta evolució es pot representar de la manera següent:

2. El 2003 els punts de venda eren els consells comarcals de l'Alt Urgell, el del Baix Camp, el del Baix Ebre, el de la Conca de Barberà el del Ripollès, el del Solsonès, el de la Garrotxa i de la Cerdanya, així com els punts de venda en els monestirs de Sant Pere de Rodas i el de Núria.

L'any 2004 s'han afegit els punts de venda dels consells comarcals de l'Alt Empordà, el Pallars Sobirà, el Pla de l'Estany, el Priorat i la Val d'Aran.

Evolució subscripció DOGC format paper



Es fa palesa una disminució pronunciada en el volum de subscripcions del DOGC en format paper. De l'exercici 1999 al 2004 s'ha reduït un total de 3.417 unitats.

Aquesta baixada de subscripcions del Diari Oficial en format paper podria venir explicada per l'increment de serveis gratuïts oferts per l'Entitat (consulta gratuïta del Diari del dia; consulta íntegra dels diaris a través d'Internet des de l'1 de gener de 2002; accés al DOGC en format PDF; consulta de sumaris, etc.) i, a la vegada, per la subscripcions en altres formats (CD i DVD) .

Convindria que l'EADOP presentés indicadors corresponents a l'evolució de les consultes dels diaris per Internet i a les subscripcions en altres formats diferents del de paper.

3.2.4. Objectiu 4: Potenciar la producció editorial

Els indicadors establerts per a l'objectiu 4 Potenciar la producció editorial són els següents:

- a) Grau de compliment del pla editorial, publicacions editades/publicacions previstes.
- b) *Resultats de comunicació als departaments, comparació amb els dades de serveis editorials efectuats abans de la campanya i després d'aquesta comparant amb l'any anterior, valorant el nombre de serveis prestats i imports.*

L'objectiu 4.b no s'ha realitzat a la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització.

3.2.4.1. *Grau de compliment del pla editorial*

L'exercici 2003 estaven previstes un total de 32 publicacions dins el pla editorial de l'EADOP. D'aquestes se n'han editat un total de 27, aconseguint, per tant, un grau de realització d'un 84,38%.

El cost de la realització d'aquestes publicacions va ser de 207 m€

3.2.5. Objectiu 5: Difondre les publicacions de la Generalitat i ampliar la gamma de productes i serveis

L'objectiu 5 contempla els següents indicadors:

- a) Comparació del nombre de productes introduïts en l'exercici actual amb les d'altres exercicis, valoració específica dels productes i serveis de cartografia.
- b) Variació en els punts de venda.
- c) *Nombre de consultes del nou catàleg per Internet en comparació amb els consultes en exercicis anteriors.*
- d) *Increment del grau de coneixement de les publicacions obtinguts per una enquesta efectuada als clients.*
- e) Grau de compliment del pla de formació del personal comercial.

L'Entitat ha realitzat els objectius 5.a, 5.b i 5.d. Aquest últim s'analitza en l'epígraf 3.3 d'aquest informe.

3.2.5.1. *Comparació del nombre de productes introduïts*

El nombre de productes nous oferts per l'EADOP són, segons l'Entitat, els següents:

	2004	2003
Edicions de la Generalitat	485	705
Altres editors	1.476	1.129
Total	1.961	1.834

Xifres: Nombre de productes nous oferts.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

S'observa una baixada en l'oferta de productes de la Generalitat que s'ha compensat per un increment en productes d'altres editors.

3.2.5.2. Variació en els punts de venda

A 31 de desembre de 2004 resta pendent la contractació mitjançant concessió administrativa d'una llibreria a Tarragona.

Al llarg de l'exercici 2005 es constituirà la formalització d'un cens emfitèutic per a la llibreria de Lleida.

3.2.6. Objectiu 6: Optimitzar la logística

Els indicadors corresponents a l'objectiu 6 Optimització de la logística són els següents:

- a) Agilitació en el lliurament de comandes, reducció de temps, comparació amb el temps mitjà abans d'efectuar les inversions i consecució de dades d'estocs actualitzades al moment.
- b) Seguiment del grau de compliment de les inversions previstes en informàtica, maquinària d'emmagatzematge i vehicle de transport.
- c) Obtenció d'un inventari permanent i millora en la fiabilitat de les dades d'estocs.
- d) Variació en el volum d'emmagatzematge.

3.2.6.1. Agilitació en el lliurament de comandes

L'EADOP ha presentat el nombre de lliuraments de publicacions des del magatzem de l'EADOP a les diferents llibreries de la Generalitat. Aquestes xifres són les següents:

	2004	2003	2002
Llibreria de Barcelona	53.116	55.145	49.148
Llibreria de Girona	12.085	11.943	8.084
Llibreria de Lleida	15.009	15.286	12.369
Total	80.210	82.374	69.601

Xifres: Lliurament de publicacions per part de l'EADOP.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Tal com consta en el pressupost per programes convindria fer un estudi de terminis per tal poder optimitzar-los.

3.2.6.2. *Seguiment del grau d'execució de les inversions en informàtica, maquinària i transport*

En el pressupost per programes constaven 8 actuacions corresponents a inversions en informàtica, maquinària i transport amb un pressupost de 89,6 M€. L'exercici 2004 s'ha realitzat una inversió per 2.998,48 € .

3.2.6.3. *Obtenció d'un inventari permanent*

L'EADOP està realitzant inversions i gestions tendents a poder obtenir un inventari permanent que proporcioni dades immediates i fiables de les existències en magatzem.

3.2.6.4. *Variació en el volum d'emmagatzematge*

L'any 2003 es va incrementar en 611,11 m³ l'espai d'emmagatzematge de l'EADOP.

Aquesta millora de l'espai és conseqüència del lloguer, juntament amb el Departament de Salut, d'un magatzem al Parc Logístic de la Zona Franca.

L'exercici 2004 es manté el mateix volum d'emmagatzematge.

3.2.7. Objectiu 7: Optimitzar els recursos per a la producció de publicacions

Els indicadors de l'objectiu 7 Optimitzar els recursos per a la producció de publicacions van ser els següents:

- a) Comparació dels costos dels productes.
- b) Previsió de costos de nous productes comparant la rendibilitat de productes similars.

3.2.7.1. *Comparació dels costos dels productes*

L'EADOP presenta l'evolució del cost/hora utilitzat en la realització de les publicacions per tal de poder realitzar la comparança dels costos dels productes i desglossat per canals de comercialització.

L'evolució del cost/hora en l'elaboració de les publicacions ha estat la següent:

Cost/hora publicacions	2004	2003	2002	2001
Tractament de textos	32,63	36,67	36,56	32,76
Producció	37,77	41,24	40,29	37,70
Producció disseny	33,15	36,81	34,61	38,23
Mitjana	34,81	38,24	37,15	36,23

Imports en euros/hora.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

L'EADOP realitza anualment unes anàlisis dels seus costos. Aquestes anàlisis són presentades al Consell d'Administració per a la seva aprovació.

3.2.7.2. *Previsió de costos de nous productes comparant-los amb la rendibilitat de productes similars*

En tots els encàrrecs editorials que fan els departaments a l'EADOP s'efectua un pressupost que inclou la previsió de costos i el marge que es preveu aplicar.

En la valoració dels costos es tenen en compte els costos estàndard fixats per a l'any en curs i els corresponents al material que es preveu consumir.

L'exercici 2004 a més dels costos dels serveis editorials l'EADOP ha realitzat previsions dels costos del DOGC tenint en compte l'eventual edició electrònica del DOGC per a l'any 2006.

3.2.8. **Objectiu 8: Assolir l'autofinançament pressupostari**

El compliment de l'objectiu 8 Assoliment de l'autofinançament pressupostari queda reflectit en l'indicador d'autofinançament pressupostari.

3.2.8.1. Autofinançament pressupostari

L'objectiu 8 de l'Entitat consisteix que la totalitat de les seves despeses pressupostàries³ siguin finançades amb els recursos propis generats per les seves activitats editorials i comercials.

Aquest autofinançament pressupostari té el seu recolzament en el contracte-programa signat entre representats del Govern de la Generalitat i el president del Consell d'Administració de l'EADOP. En aquest contracte-programa es regulen les relacions recíproques econòmiques i financeres entre ambdues parts.

Sobre la base d'això, es pot definir la ràtio d'autofinançament com la relació següent:

$$\text{Ràtio d'autofinançament} = \frac{\text{Recursos propis generats}}{\text{Despeses (incloent inversions)}}$$

Aquesta ràtio mesurarà el grau d'independència pressupostària de l'Entitat. Quan sigui igual o superior a 1 significarà que els recursos generats, en un determinat exercici per l'EADOP, han cobert totalment les despeses.

L'evolució d'aquest indicador en el període indicat ha estat la següent:

	2004	2003	2002	2001	2000
Recursos generats	12.815,8	13.657,9	12.864,6	7.222,1	6.472,4
Despeses	10.486,9	12.149,1	11.732,7	7.030,5	6.396,5
Excedent	2.328,9	1.508,8	1.131,9	191,6	75,9
Autofinançament	1,22	1,12	1,10	1,03	1,01

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Imports en milers d'euros.

Nota: Les despeses inclouen les inversions realitzades en cada exercici.

Segons aquestes dades en el període indicat s'ha complert l'objectiu d'autofinançament pressupostari.

Cal tenir present, no obstant això, que l'objectiu primordial de qualssevol organisme públic no ha de ser l'obtenció de beneficis, sinó la prestació de serveis públics de qualitat.

3. El contracte-programa estableix l'autofinançament pressupostari per relació entre els recursos propis generats per l'activitat de l'Entitat i el total del pressupost de despesa i inversions.

3.3. FORMACIÓ

Per a la seva sistematització s'han agrupat diversos indicadors sobre formació presentats per l'EADOP en diversos objectius.

Tot seguit s'analitza la formació en la totalitat de l'Entitat i després en les àrees de producció editorial i personal comercial.

3.3.1. Formació en general

La ràtio de formació relaciona les persones que han rebut formació en un exercici concret amb la totalitat de la plantilla.

	2004	2003	2002
Hores de formació	4.281,50	2.891,50	2.653,50
Assistències (cursos)	128	122	149
Persones formades (1)	63	64	64
Personal EADOP (2)	102	99	94
Ràtio formació (1)x100/(2)	61,76%	64,65%	68,09%

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

La variació en hores de formació no s'ha traslladat en increment de persones formades ni en increment d'assistències.

Caldria que en les dades referides a persones formades constés si hi ha hagut rotació en les persones que realitzen els cursos.

3.3.2. Compliment del pla de formació en tecnologies de producció editorial

Les dades corresponents als cursos en tecnologies de producció editorial, detallant la mitjana d'hores curs, han tingut la següent evolució:

	2004	2003	2002
Assistències a cursos	35	23	27
Hores de durada	710	558	403
Mitjana hores/curs	20,28	24,26	14,92

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

S'hauria de concretar aquest indicador detallant si existeix o no rotació en les persones que realitzen els cursos.

Tal com estableix el pressupost per programes caldria explicitar la desviació del pla de formació previst respecte al realment realitzat, tant en nombre d'hores com en nombre de cursos.

3.3.3. Compliment del pla de formació del personal comercial

Les dades corresponent al Pla de formació del personal comercial són les següents:

	2004	2003	2002
Assistències a Cursos (1)	12	14	17
Hores de durada (2)	531	273	336
Mitjana (2)x100/(1)	44,25	19,5	19,76

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

De la mateixa manera que s'ha dit anteriorment s'hauria de concretar aquest indicador, detallant si existeix o no una rotació en les persones que realitzen els cursos. A la vegada caldria explicitar la desviació del Pla de formació previst respecte al realment realitzat, tant en nombre d'hores com en nombre de cursos.

3.4. ABSENTISME

Per al càlcul de l'absentisme laboral l'EADOP considera absències les corresponents a accidents de treball (tant en el lloc de feina com "*in itinere*"), incapacitat temporal per malaltia comuna, visites mèdiques, indisposicions, llicències per matrimoni, exàmens finals, permisos per trasllat i altres permisos degudament documentats i justificats.

En el càlcul d'aquesta ràtio no són considerats absència els permisos per maternitat.

Les dades proporcionades per l'Entitat són les següents:

Any	Absentisme %
2002	7,22
2003	5,71
2004	5,95

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

3.5. SINISTRALITAT LABORAL

L'EADOP posseeix una sinistralitat laboral baixa, focalitzada principalment en el personal de magatzem. La formulació de la ràtio de sinistralitat és la següent:

$$\text{Ràtio de sinistralitat} = \frac{\text{Hores de baixa per accident}}{\text{Hores laborals en l'any}} \times 100$$

Les dades corresponents al període 2002-2004 en hores de baixa per accident laboral sobre el total de hores efectives són les següents:

Anys	Ràtio de sinistralitat %
2002	0,03
2003	0,53
2004	0,10

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

3.6. IMPLANTACIÓ I CERTIFICACIÓ ISO-9001/2000

D'acord amb el Pla d'extensió de models de qualitat a l'Administració de la Generalitat l'any 2003, el Consell d'Administració de l'EADOP va iniciar les gestions per a la implantació i posterior certificació del seu sistema de gestió de qualitat sota els requisits de la norma ISO-9001/2000.

L'execució d'aquest projecte es va encarregar a una empresa externa per 11.948 €, IVA inclòs.

Aquest projecte va tenir l'evolució següent:

- Planificació del projecte. En aquesta fase es van identificar les necessitats organitzatives de l'Entitat i es va efectuar una primera diagnosi.
- Implantació i formació del nou programari.
- Assessorament sobre la implantació de la ISO 9001/2000. En aquesta fase es va finalitzar la redacció de la majoria de processos i procediments.

Segons l'EADOP la situació de la implantació del sistema de gestió de qualitat ISO 9001 és, a 31 de desembre de 2004, la següent:

Fase	Grau de realització
Fase de diagnòstic	Efectuada
Formació del personal	Efectuada
Descripció de processos	Efectuada
Auditoria interna	Pendent
Auditoria externa	Pendent

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

3.7. COMPOSICIÓ DEL PERSONAL

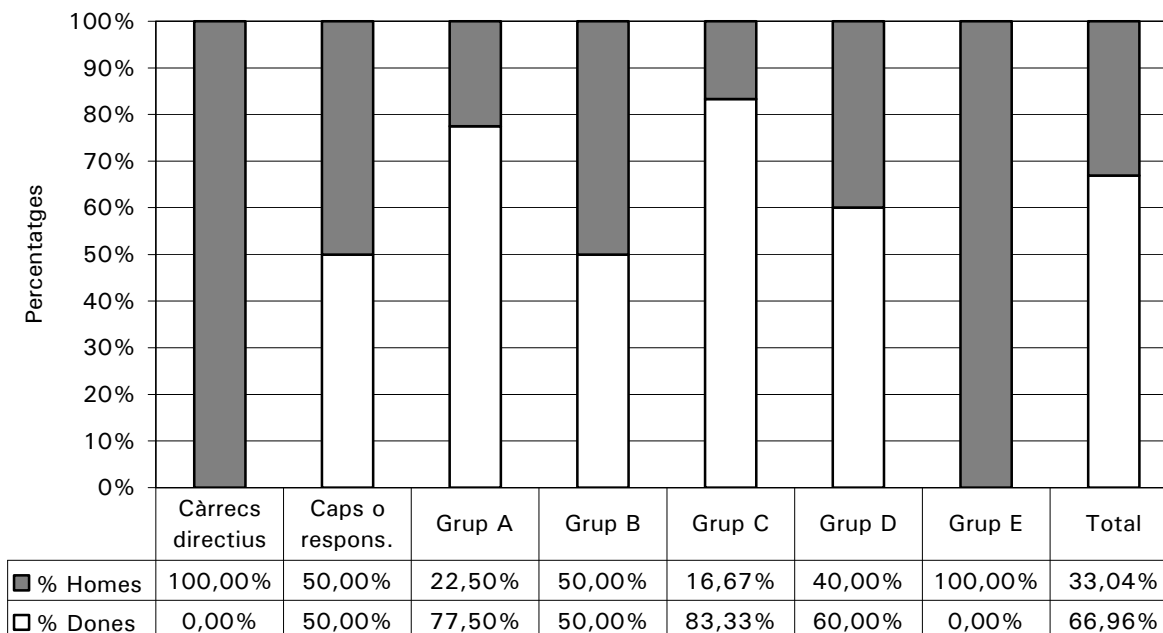
El personal de l'EADOP a 31 de desembre de 2004 era la següent:

Categoria	Dones	Homes	Total	% dones s/total
Director		1	1	0
Gerent		1	1	0
Subdirector		2	2	0
Total càrrecs directius	0	4	4	0
Grup A				
A 22	1		1	100
A/B 24		1	1	0
A 2	6	6	12	50,00
A 3	31	9	40	77,50
Total A	38	16	54	70,37
Grup B	2	2	4	50
Grup C	20	4	24	83,33
Grup D	15	10	25	60,00
Grup E		1	1	0
Total EADOP	75	37	112	66,96

Font: Elaboració pròpia d'acord amb dades proporcionades per l'EADOP.

Gràficament distribuïda per gèneres i en percentatge de composició, el personal de l'EADOP s'estructura de la manera següent:

Plantilla de l'EADOP a 31.12.2004



D'acord amb l'article 28, de la Llei de pressupostos, les convocatòries per cobrir places de personal de l'Entitat observen una reserva per a persones amb disminució. En l'actualitat hi ha una persona en plantilla en aquesta situació.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

4.1. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte i la finalitat d'aquest informe, en la nostra opinió, excepte per a les observacions contingudes en l'epígraf 4.2:

- a) L'EADOP té definits en el programa 1253 de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'exercici 2004, uns objectius clars.
- b) L'EADOP té definits i instaurats indicadors d'actuació que permeten el seguiment i l'avaluació periòdica d'alguna de les variables clau de l'Entitat.

Destaquem l'evolució positiva en la implantació, la definició, i l'establiment dels objectius i dels indicadors experimentada en l'exercici 2004 respecte a l'exercici 2003.

4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació exposem les observacions i les recomanacions que hem cregut oportú realitzar, d'acord amb la finalitat d'aquest informe.

- Els objectius continguts en el pressupost per programes de la Generalitat corresponents a l'EADOP són, en general, molt genèrics⁴ i no estan quantificats.

Els objectius s'haurien de concretar més i s'haurien de quantificar a fi de ser mesurables.

- Els objectius a assolir per les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer han de figurar en la Memòria anual prevista en l'Estatut de l'empresa pública catalana.

La Llei de finances públiques estableix que aquestes entitats han de retre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió, però no es fa cap esment especial als objectius.

Fóra convenient que la normativa explicités l'obligació de retre comptes del grau d'assoliment dels objectius fixats per part de les esmentades entitats, ja sigui dins la Memòria de gestió o en un document diferenciat.

4. Per exemple l'objectiu del compliment de les inversions previstes hauria d'incloure quines són les inversions previstes i quin és el cost estimat.

- Malgrat que la normativa no estableix l'obligació de retre comptes pel que fa als objectius, l'EADOP ha presentat a aquesta Sindicatura el document "Objectius i indicadors 2003-2004" que presenta una bateria d'indicadors relatius a l'assoliment dels objectius programats.

L'EADOP hauria de complementar el seu document "Objectius i indicadors" amb l'anàlisi del nivell d'assoliment dels objectius programats, i les causes de les desviacions detectades i expressar les possibles mesures correctores que s'adoptin o proposin si escau.

Fóra bo que l'EADOP fes públic aquest document mitjançant la seva pàgina web o qualsevol altre mitjà.

- L'EADOP no realitza comparacions dels seus indicadors.

Quan fos possible l'EADOP hauria de comparar els seus indicadors amb els corresponents d'entitats semblants.

- Segons les dades proporcionades per l'Entitat hi ha un increment considerable en la utilització de noves tecnologies per part dels ens que lliuren documents a publicar a l'EADOP. La signatura electrònica va passar d'un ús d'un l'1,06% l'exercici 2003 a un 6,52% el 2004. A la vegada hi ha un percentatge molt alt de lliurament per part de les entitats locals i altres, de textos a publicar en format electrònic respecte al total (superior al 94% l'exercici 2004).

Cal continuar en aquesta tendència d'increment i potenciar la utilització de les noves tecnologies tant de la signatura electrònica com de la recepció de documentació per via telemàtica. Això redundarà en una reducció de temps en la realització del DOGC i altres publicacions.

- Els indicadors de formació no tenen en compte si hi ha hagut rotació del personal per a la realització dels cursos.

Els indicadors de formació haurien d'observar, en la mesura del que fos possible, la rotació del personal en la realització dels cursos.

A la vegada, per a la verificació del Pla de formació de l'EADOP, convindria la realització d'enquestes d'opinió del personal format, per tal de detectar les necessitats reals de formació i les possibles mancances formatives.

- Alguns indicadors no estan completament definits.

Per a una correcta elaboració i interpretació dels indicadors convé delimitar-ne bé els components.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu 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, i per la llei 7/2002, de 25 d'abril, el present Informe de Fiscalització fou tramès al director de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

La resposta del director, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

"Generalitat de Catalunya
Entitat Autònoma del Diari Oficial
i de Publicacions
Direcció General

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolguda Sra.,

En resposta al vostre escrit de 22 de desembre de 2005, amb el qual em vàreu trametre el projecte d'informe 15/2005-A de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i Publicacions, Objectius i indicadors, em plau informar-vos que aquesta entitat no formula cap al·legació en relació amb el projecte d'informe esmentat.

Cordialment.

[Signatura, il·legible]

Raimon Carrasco

Barcelona, 19 de gener de 2006"

Informe de fiscalització 5/2006: Subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de la Dona. Exercici 2004

Tram. 256-00006/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització 5/2006, relatiu a subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de la Dona, exercici 2004, aprovat pel Ple de la Sindicatura:

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 3 de maig de 2007

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 14 de març de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Hltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genscà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 5/2006, relatiu a subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de la Dona, exercici 2004.

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

Barcelona, 7 d'abril de 2006

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Objecte i abast

1.1.2. Metodologia i limitacions

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Objecte i funcions

1.2.2. Normativa bàsica aplicable

1.2.3. Òrgans de govern

2. SUBVENCIONS

2.1. Subvencions genèriques

2.1.1. Subvencions concedides a entitats privades sense finalitat de lucre

2.1.2. Subvencions concedides a universitats i persones físiques

2.2. Subvencions directes

2.3. Evolució de les subvencions concedides

3. CONTRACTACIÓ

3.1. Contractes

3.1.1. Expedients de contractació prorrogats i plurianuals

3.2. Contractes menors

4. CONVENIS

5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

5.1. Observacions de caràcter general

5.2. Observacions sobre subvencions

5.3. Observacions sobre contractació

5.4. Observacions sobre convenis

6. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

7. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

ABREVIACIONS

ICD Institut Català de la Dona

IPC Índex de preus al consum

TRLCAP Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

TRLFPC Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

UAB Universitat Autònoma de Barcelona

USTEC Unió Sindical de Treballadors de l'Ensenyament a Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Institut Català de la Dona (ICD).

L'objectiu d'aquest informe ha estat la fiscalització de les subvencions, els contractes i els convenis realitzats per aquesta entitat, en els aspectes comptables i de legalitat. En concret, el nostre treball ha consistit en l'anàlisi dels procediments emprats en la concessió de subvencions, adjudicació de contractes i la formalització de convenis, d'acord amb la legalitat vigent.

L'abast temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2004.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de l'ICD s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, comprovant el compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables.

El treball de camp s'ha portat a terme a les dependències de l'ICD. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de plena col·laboració.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Objecte i funcions

L'Institut Català de la Dona es configura com a entitat autònoma administrativa adscrita al Departament de la Presidència. Va ser creat per la Llei 11/1989, de 10 de juliol, amb l'objecte, les funcions i l'estructura detallats a continuació.

L'Institut té com a objecte l'elaboració i execució de tots els projectes i les propostes relatius a la promoció de la dona, per tal de fer efectiu el principi d'igualtat dins l'àmbit de les competències de la Generalitat.

Les funcions que té encomanades per la Llei 11/1989, de creació de l'Institut, són les següents:

- a) Fomentar, amb col·laboració amb els departaments afectats, la prestació de serveis específics a favor de la dona.
- b) Fomentar i coordinar la prestació de serveis de tot tipus a la dona, mitjançant l'establiment de convenis amb entitats públiques i privades.
- c) Elaborar i promoure informes, estudis i anàlisis de recerca sobre matèries relacionades amb la problemàtica actual de la dona a Catalunya.
- d) Divulgar les activitats, els serveis i les tasques portades a terme pel mateix Institut o per les associacions i les entitats col·laborades, mitjançant l'organització de fires, congressos o qualsevol altre mitjà.
- e) Potenciar la participació de les dones en les decisions i les mesures que les afecten i fomentar l'associacionisme per a la defensa dels seus interessos.
- f) Recopilar informació i documentació sobre la situació de la dona a Catalunya.
- g) Vetllar pel compliment dels convenis i els acords internacionals en tot allò que afecta la promoció de la dona, i possibilitar la participació de la dona catalana en els fòrums internacionals on es tracta la seva problemàtica.
- h) Assumir aquelles altres competències que li siguin encomanades pel Consell Executiu o li siguin assignades per les lleis.

1.2.2. Normativa bàsica aplicable

La normativa específica que s'ha de tenir en compte, entre altra de tipus general, a l'hora d'analitzar les despeses objecte d'aquest informe és la següent:

- Llei 11/1989, de 10 de juliol, de creació de l'Institut Català de la Dona.
- Decret 209/1993, de 31 d'agost, pel qual s'estableix l'estructura orgànica de l'organisme autònom administratiu de l'Institut Català de la Dona i es modifiquen els decrets que el regulen i l'organització i la nomenclatura de la Comissió Interdepartamental de Promoció de la Dona.
- Decret 92/1998, de 31 de març, pel qual es modifica l'estructura orgànica de l'Institut Català de la Dona.

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Decret 184/2000, de 29 de maig, de reestructuració del Departament de la Presidència.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC).
- Decret 68/2004, de 20 de gener, d'estructuració i de reestructuració de diversos departaments de l'Administració de la Generalitat.
- Llei 6/2004, de 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.
- Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives.
- Decret 360/2004, de 24 d'agost, pel qual es modifica l'estructura orgànica de l'Institut Català de la Dona.

1.2.3. Òrgans de govern

D'acord amb la Llei 11/1989, de 10 de juliol, de creació de l'ICD i posteriors modificacions, l'organisme es configura en una Junta de Govern, formada per la presidenta, la directora i dotze vocals, com a òrgan d'administració i govern; el Consell Nacional de Dones de Catalunya, com a òrgan consultiu i d'assessorament; i la Comissió Interdepartamental per a la Igualtat d'Oportunitats per a les Dones, com a òrgan de coordinació i impuls.

Junta de Govern

D'acord amb el Decret 92/1998, de 31 de març, modificat pel Decret 184/2000, de 29 de maig, la Junta de Govern és nomenada pel Govern de la Generalitat a proposta del president de la Generalitat i queda formada per la presidenta, la directora i vuit vocals. Amb el Decret 360/2004, de 24 d'agost el nombre de vocals ha passat a ser de dotze que són les persones representants de la Comissió Interdepartamental per a la Igualtat d'Oportunitats per a les Dones dels departaments de la Presidència, Benestar i Família, Cultura, Economia i Finances, Educació, Governació i Administracions Públiques, Interior, Justícia, Relacions Institucionals i Participació, Salut, Treball i Indústria, i Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

La composició de la Junta de Govern és la següent:

Presidenta:

Sra. Marta Selva i Masoliver

Vocals:

Sra. M. Lluïsa de la Puente i Martorell	Departament de Salut
Sra. Núria Cleries i Nerin	Departament de Justícia
Sra. Montserrat Illa i Vilà	Departament d'Interior
Sra. Montserrat Guri i López	Departament d'Educació
Sra. Montserrat Tur i Racero	Departament de Benestar i Família
Sra. Rut Carandell i Rieradevall	Departament de Governació i Administracions Públiques
Sra. M. del Mar Serna i Calvo	Departament de Treball i Indústria
Sr. Miquel Pueyo i París	Departament de la Presidència
Sra. Carme Tolosana i Cidón	Departament de Relacions Institucionals i Participació
Sra. Immaculada Turu i Santigosa	Departament d'Economia i Finances
Sra. Assumpta Bailac i Puigdemívol	Departament de Cultura
Sra. Àurea Roldan i Barrera	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació

El Decret 68/2004, de 20 de gener va atribuir a la presidenta de la Junta de Govern, alhora presidenta de l'ICD, les funcions de la directora de l'ICD.

Aquest mateix Decret va crear la gerència de l'ICD, a la qual correspon la direcció econòmica i administrativa de l'Institut i l'exercici d'aquelles funcions que li assigni o li delegui la presidenta de la Junta de Govern.

El Consell Nacional de Dones de Catalunya

El Consell Nacional de Dones de Catalunya és l'òrgan participatiu i consultiu de l'ICD que reuneix les diferents entitats, associacions, grups i consells de dones del territori català per a aquelles qüestions vinculades al pla d'actuació del Govern de la Generalitat de Catalunya en matèria de polítiques de dones en els àmbits polític, econòmic, social i cultural.

La Comissió Interdepartamental per a la Igualtat d'Oportunitats

La Comissió Interdepartamental per a la Igualtat d'Oportunitats per a les Dones és l'òrgan de coordinació i impuls de les accions que promouen la no discriminació entre homes i dones i la igualtat de drets que siguin competència de la Generalitat.

2. SUBVENCIONS

D'acord amb el que estableix el capítol 9 del TRLFPC que regula la concessió de subvencions, aquestes poden ser genèriques, nominatives o directes.

Les subvencions genèriques que són les que es realitzen promovent la concurrència competitiva, s'han de subjectar als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Les subvencions nominatives són aquelles que estan consignades als pressupostos aprovats per l'Administració i no estan subjectes als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Les subvencions directes són les que tenen impossibilitat de concurrència pública.

Sobre la base de les competències assignades a l'ICD, aquest ha concedit subvencions genèriques a entitats privades sense finalitat de lucre, a universitats de titularitat pública i privada i a persones físiques; i subvencions directes bàsicament a corporacions locals.

Les obligacions derivades de la concessió d'aquestes subvencions han estat imputades en les aplicacions pressupostàries següents:

Aplicació	Concepte	Obligacions reconegudes 2003	Obligacions reconegudes 2004	Variació %
440000100	Transf. corrents empreses públiques i altres ens públics	70.037	88.420	26
460000100	Transf. corrents corporacions locals	67.546	165.813	145
480000100	Transf. corrents famílies i inst. s.f.l.	474.897	666.988	41
Total		612.480	921.221	50

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària.

Les obligacions reconegudes a l'any 2004 classificades segons el beneficiari, es presenten a continuació:

Concepte	Empreses públiques i altres ens públics	Corporacions locals	Famílies i institucions s.f.l.	Total
Genèriques:				
Empreses privades	-	-	601.534	601.534
Universitats públiques	58.578	-	-	58.578
Universitats privades	-	-	12.000	12.000
Persones físiques	-	-	23.500	23.500
Total subvencions genèriques	58.578	-	637.034	695.612
Directes:				
Empreses públiques	1.500	-	-	1.500
Corporacions locals	-	165.813	-	165.813
Famílies i inst. s.f.l.	-	-	18.954	18.954
Total subvencions directes	1.500	165.813	18.954	186.267
Altres	28.342	-	11.000	39.342
Total	88.420	165.813	666.988	921.221

Imports en euros.

Font i elaboració pròpia.

Aquestes aplicacions inclouen, a més de les obligacions reconegudes en concepte de subvencions per 881.879 €; 28.342 € per pagaments a becaris, 8.500 € derivats de l'aplicació de convenis analitzats en l'apartat 4 d'aquest informe i 2.500 € per un premi que concedeix l'ICD.

L'increment en les obligacions reconegudes de l'exercici 2004 respecte a l'any 2003 s'explica per la major dotació pressupostària concedida a l'ICD en aquestes aplicacions.

A continuació es detallen les obligacions reconegudes en concepte de subvencions per tipus i imports:

Tipus de subvenció	Obligacions reconegudes 2004
Subvencions genèriques	695.612
Subvencions concedides a entitats privades senes finalitat de lucre	601.534
Subvencions concedides a Universitats i persones físiques	94.078
Subvencions directes	186.267
Total	881.879

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.1. SUBVENCIONS GENÈRIQUES

2.1.1. Subvencions concedides a entitats privades sense finalitat de lucre

La concessió de subvencions durant l'any 2004 a entitats privades sense finalitat de lucre està regulada per la Resolució PRE/614/2004, de 26 de febrer, de convocatòria de concurs públic i la Resolució PRE/3255/2004, de 2 de novembre, que va modificar la dotació pressupostària de la convocatòria.

L'objecte d'aquesta convocatòria és subvencionar entitats privades sense finalitat de lucre que tinguin com a objectiu la realització d'activitats o projectes d'utilitat pública o interès social per a promoure la igualtat d'oportunitats per a les dones i/o que es visualitzi el caràcter transformador de les experiències i els sabers femenins.

Des d'aquesta perspectiva l'ICD atorga subvencions per als àmbits temàtics següents:

- Projectes o accions relacionats amb la sensibilització, prevenció i intervenció per tal de tendir a l'eradicació de tot tipus de violència exercida contra les dones.
- Projectes i accions d'integració de la perspectiva de gènere en els àmbits jurídic, econòmic, urbanístic, artístic, científic, tecnològic, educatiu i en el camp de la salut.
- Projectes o accions que promoguin i visualitzin experiències positives en relació a la incorporació social de les migrades.
- Projectes encaminats a potenciar la prestació de serveis a les dones
- Projectes que promoguin accions destinades a la reorganització de la vida personal, familiar i laboral en l'àmbit rural i urbà.
- Accions que estableixin marcs de relacions en el teixit associatiu de les dones, per potenciar el treball en xarxa.
- Projectes i accions que promoguin la visualització de l'aportació cultural de les dones.
- Projectes i accions que potenciïn la participació social i política de les dones.
- Projectes i accions que promoguin la presència de les dones en totes les àrees i nivells de responsabilitat dels mitjans de comunicació.

El termini de presentació de les peticions finalitzava el 20 d'abril de 2004 i en un termini màxim de sis mesos des de l'endemà de la finalització del termini de presentació, a proposta de la Junta de Govern, la presidenta de l'ICD havia de resoldre la convocatòria. L'Acord de la Junta de Govern de l'ICD es produeix el 30 de juny de 2004 i respecte a les peticions rebudes, acorda el següent:

	Nombre de peticions
Peticions correctes	521
Peticions amb manca de documentació	89
Peticions no atorgades	12
Peticions presentades fora de termini	9
Peticions que no s'adeqüen als requisits	2
Total	633

Font: Institut Català de la Dona.

La proposta d'atorgament de subvencions a les entitats amb manca de documentació va quedar condicionada al fet que s'esmenés dins el termini la documentació que els era requerida. De les 89 peticions, en 56 casos es van esmenar les mancances i el procés va continuar. Per tant, es van atorgar 577 peticions.

Els programes havien de ser desenvolupats, d'acord amb la resolució de la convocatòria, dins l'exercici 2004 i el termini de presentació dels documents que acreditaven les despeses efectuades finalitzava el 15 de novembre de 2004.

Finalment, l'import pagat ha estat el següent:

	Imports	
Import atorgat		820.830,00
Recurs estimat		600,00
Renúncies	3.300,00	
Revocació per no presentació de justificants	24.450,00	
Revocacions parcials	7.074,45	
Import comptabilitzat		786.605,55

Imports en euros.

Font: Institut Català de la Dona.

L'import no ha estat totalment reconegut en l'any 2004; només 601.533,75 € s'han comptabilitzat dins l'exercici 2004, la resta, 185.071,80 €, s'ha comptabilitzat dins l'exercici 2005.

Mostra analitzada

Hem analitzat una mostra d'expedients de sol·licituds que inclou expedients correctes, revocats, no atorgats i amb renúncia.

Atès que la Intervenció Delegada de l'ICD va realitzar una fiscalització per mostreig d'expedients, corresponents a la convocatòria de subvencions a entitats privades sense finalitat de lucre de l'exercici 2004, l'hem tingut en compte al triar la nostra mostra.

Respecte al total de peticions atorgades hem revisat divuit expedients que suposen el 21% del total de quantitats atorgades.

De la revisió realitzada dels expedients destaquem les observacions següents:

- Les resolucions de concessió han estat signades per la gerent sense fer cap menció de la delegació per part de la presidenta.
- En alguns casos i sense cap tipus d'efecte no es compleix el termini de deu dies per signar l'acceptació de l'ajut establert a la convocatòria de concessió de subvencions, la qual cosa comporta la revocació de la subvenció.
- Caldria establir un barem i deixar constància de la puntuació obtinguda per cada sol·licitud com a resultat de l'aplicació dels criteris de valoració establerts en la convocatòria.
- En un dels expedients analitzats, la USTEC, que és qui demana la subvenció, presenta un projecte a subvencionar que inclou una sèrie d'actuacions concretes i unes altres que es tenen planificades dins la Secretaria de la dona de la USTEC.

A la data del termini de justificació, la USTEC no va presentar cap document i en data 14 de desembre de 2004 es va resoldre iniciar el procediment de revocació. Un cop iniciat aquest procés, la USTEC va presentar una sèrie de justificants que no cobrien la totalitat de la subvenció (la subvenció era de 4.000 € i es van justificar 1.847,13 €) que es referien bàsicament a despeses originades per la participació en unes jornades a Vigo que tractaven sobre la proposta de la Llei integral de la violència contra les dones, des de la perspectiva de la coeducació.

2.1.2. Subvencions concedides a universitats i persones físiques

La concessió de subvencions a universitats i persones físiques està regulada per la Resolució PRE/613/2004, de 26 de febrer de 2004 de convocatòria de concurs públic i la Resolució PRE/3256/2004, de 2 de novembre de 2004, que va modificar la dotació pressupostària inicial.

L'objecte d'aquesta convocatòria és subvencionar universitats de titularitat pública o privada de Catalunya per a la realització de treballs d'investigació i

docència; i persones físiques per a treballs d'investigació dins els àmbits de competències de l'ICD.

Els treballs o projectes motiu de subvenció s'han de desenvolupar durant l'any 2004 i han de versar sobre alguns dels temes següents:

- Violència contra les dones.
- Integració de la perspectiva de gènere en tots els àmbits jurídics, econòmics i socials.
- Els temps i els espais des d'una perspectiva de gènere: organització social del temps, desitjos i necessitats de les dones, participació de les dones en la presa de decisions.
- Treballs i economia: polítiques públiques i empresarials per a reorganitzar la vida personal, professional i familiar, discriminació indirecta, el treball no remunerat, alternatives a la creació d'autoempreses.
- Sistema i polítiques fiscals.
- Mitjans de comunicació.
- Feminització de la pobresa: anàlisi, prevenció i intervenció.
- Educació: plans de formació per a dones en processos de reconversió laboral, canvis estructurals en els continguts curriculars.
- Aportació de les dones en els àmbits artístics, científics i tecnològics.

La dotació pressupostària màxima a càrrec de l'aplicació corresponent a Transferències corrents per a universitats de titularitat pública va ser de 93.800 € i per a l'aplicació corresponent a Transferències corrents per a universitats de titularitat privada 12.000 € i per a persones físiques, de 28.000 €.

El termini de presentació de les peticions finalitzava el 20 d'abril de 2004 i en un màxim de sis mesos des de l'endemà de la finalització del termini de presentació de peticions, a proposta de la Junta de Govern, la presidenta de l'ICD havia de resoldre la convocatòria.

L'acord de la Junta de Govern de proposta d'atorgament de subvencions es va produir en data 30 de juny de 2004.

El termini de presentació dels documents que acrediten les despeses efectuades, i de l'estudi o treball d'investigació subvencionat, finalitzava el 15 de novembre

de 2004. L'expiració d'aquest termini sense haver justificat les despeses i sense haver sol·licitat pròrroga podia comportar la revocació de la subvenció.

El nombre de peticions presentades, atorgades i no atorgades d'acord amb la convocatòria de concurs públic per a la concessió de subvencions a universitats i persones físiques durant l'any 2004 és el següent:

Beneficiari	Nombre peticions presentades		Nombre peticions no atorgades	Nombre peticions atorgades	Import atorgat
	Correctes	Manca documentació			
Universitats públiques	54	1	34	21	93.800
Universitats privades	14	-	10	4	12.000
Persones físiques	43	2	38	7	28.000
Total	111	3	82	32	133.800

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de les subvencions atorgades, segons aquestes hagin estat reconegudes o no a les aplicacions corresponents, és el següent:

Beneficiari	Import atorgat	Import reconegut 2004	Import pendent pagar 2004	Import reconegut 2005	Import no reconegut
Universitats públiques (aplicació 440)	93.800 (21)	58.578 (14)	9.000 (2)	25.000 (4)	10.222 (3)
Universitats privades (aplicació 480)	12.000 (4)	12.000 (4)	-	-	-
Persones físiques (aplicació 480)	28.000 (7)	23.500 (5)	-	1.500 (1)	3.000 (1)
Total	133.800	94.078	9.000	26.500	13.222

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Entre parèntesis s'inclou el nombre de subvencions.

Les dues subvencions concedides a universitats públiques reconegudes en l'exercici 2004 i pendent de pagament a 31 de desembre de 2004, per 9.000 €, han estat pagades durant l'exercici 2005.

Les subvencions a universitats públiques no reconegudes l'exercici 2004 ni el 2005 corresponen a subvencions en les quals s'ha iniciat el procediment de revocació per no justificació o canvi en l'objecte de la subvenció concedida.

Respecte a la subvenció a persona física no reconeguda l'exercici 2004 ni el 2005 per 3.000 €, s'ha iniciat el procediment de revocació parcial per 1.500 €, per no quedar prou acreditada l'activitat subvencionada.

Mostra analitzada

Hem analitzat una mostra d'expedients de subvencions atorgades, no atorgades i revocades corresponents a l'exercici 2004. El detall del nombre i import d'expedients analitzats es presenta a continuació:

Mostra analitzada	Nombre	Import
Subvencions no atorgades	10	No aplicable
Subvencions atorgades	17	92.877
Subvencions revocades	2	4.222
Total	29	97.099

Imports en euros.

Font: Institut Català de la Dona.

De la revisió de peticions no atorgades podem concloure que tots els expedients analitzats inclouen resolució de la gerent. Aquesta resolució s'ha fet en el període de sis mesos des de la finalització del termini de presentació de les peticions; i el motiu principal de no atorgar la subvenció és la falta de disponibilitat pressupostària.

El detall dels expedients de subvencions atorgats analitzats es presenta tot seguit:

Beneficiari	Nombre	Obligacions reconegudes 2004	Nombre	Obligacions reconegudes 2005
Universitats públiques	9	45.377	3	22.000
Total aplicació 440	9	45.377	3	22.000
Universitats privades	2	9.000	-	-
Persones físiques	3	16.500	-	-
Total aplicació 480	5	25.500	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La mostra analitzada per aquesta Sindicatura representa un 25% del total de peticions atorgades i un 69% de l'import total atorgat.

De la revisió d'aquests expedients destaquem les observacions següents:

- No hi ha constància de la puntuació obtinguda per les peticions de subvencions presentades, en funció dels criteris de valoració establerts en la convocatòria, que serveixin de base per decidir l'atorgament o no d'una subvenció.
- La resolució de concessió de subvencions signada per la gerent no inclou una referència explícita a la delegació d'aquesta funció per part de la presidenta de l'ICD.

- En alguns expedients analitzats s'incompleixen els terminis establerts a la convocatòria de concessió de subvencions referents a l'acceptació de l'ajut i la justificació de les despeses. Aquesta és causa de revocació.
- Malgrat que el punt 9 de la convocatòria de subvencions estableix que els programes subvencionables s'han de desenvolupar durant l'any 2004, hem observat que s'ha subvencionat algun curs o estudi de durada superior l'any 2004.
- Una de les peticions revisades, de subvenció concedida a persona física, ha demanat ajuts per la mateixa finalitat a l'Ajuntament de Barcelona, però sense especificar l'import i sense dir si ha estat concedida o no.

Els dos expedients de revocació de subvencions analitzats (un de revocació total i l'altre de revocació parcial de la subvenció) s'han fet basant-se en la normativa vigent, incloent resolució d'inici del procediment de revocació signada per la gerent de l'ICD.

2.2. SUBVENCIONS DIRECTES

Totes les subvencions directes s'han concedit per l'aplicació de l'article 90.3.c) de la Llei de finances públiques de Catalunya, en la qual es diu que la concurrència no és preceptiva si per l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada no és possible, d'una manera objectivable, promoure la concurrència pública.

A continuació detallem el nombre i l'import de les subvencions directes concedides per partida pressupostària:

Aplicació	Concepte	Nombre	Import
440000100	Transf. corrents empreses públiques i altres ens públics	1	1.500
460000100	Transf. corrents corporacions locals	31	210.000
480000100	Transf. corrents famílies i inst. sense finalitat de lucre	4	18.954
Total		36	230.454

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Així com les empreses públiques i les famílies i entitats sense finalitat de lucre tenen una convocatòria anual per a la sol·licitud de subvencions, les corporacions locals no la tenen; les subvencions es concedeixen directament en funció de les sol·licituds que es reben.

Les activitats finançades a les corporacions locals (bàsicament ajuntaments) s'han referit a activitats pròpies de regidories de la dona i per a la igualtat, per exemple la implantació d'un servei d'atenció i informació a les dones, serveis d'assessorament i de promoció de l'esport femení, i de dinamització d'associacions de dones, entre altres.

El detall de les obligacions reconegudes respecte a les subvencions atorgades, segons les aplicacions pressupostàries corresponents és el següent:

Aplicació	Concepte	2004		2005		N.	Oblig. no reconeg.
		N.	Oblig. reconeg.	N.	Oblig. reconeg.		
440000100	Transf. corrents empreses públiques	1	1.500	-	-	-	-
460000100	Transf. corrents corporacions locals	25	165.813	5	41.187	1	3.000
480000100	Transf. corrents famílies i inst. sense finalitat de lucre	4	18.954	-	-	-	-
Total		30	186.267	5	41.187	1	3.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: La columna d'obligacions no reconegudes inclou una petició que està en tràmit de revocació parcial.

Mostra analitzada

Hem analitzat una mostra d'expedients concedits directament, que inclou expedients de les tres partides pressupostàries.

El detall de la mostra analitzada es presenta a continuació:

Aplicació	Concepte	Nombre	Quantitat concedida	Obligacions reconegudes 2004	Obligacions reconegudes 2005
440000100	Transf. corrents empreses públiques	1	1.500	1.500	-
460000100	Transf. corrents corporacions locals	12	117.214	73.027	41.187
480000100	Transf. corrents famílies i ent. sense finalitat de lucre	2	7.954	7.954	-
Total analitzat		15	126.668	82.481	41.187
Total		36	230.454	186.267	41.187
% mostra analitzada		42	55	44	100

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió d'aquests expedients destaquem les observacions següents:

- Considerem que la subvenció concedida a la UAB per a la publicació d'un llibre s'hauria d'haver inclòs dins la convocatòria d'universitats.
- El 91% de les subvencions directes han estat concedides a les corporacions locals. El motiu és que no hi ha cap convocatòria de concessió per a aquest

col·lectiu. Això també provoca que no es compleixi en alguns casos l'excepcionalitat d'aquestes subvencions, ja que algunes d'elles es demanen cada any.

- Respecte a les subvencions que no s'han reconegut l'exercici 2004 el motiu ha estat que no s'han justificat dins el termini que estableix la resolució. Aquest és un motiu de revocació.

2.3. EVOLUCIÓ DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES

El nombre de peticions presentades per universitats, persones físiques i entitats sense finalitat de lucre en els tres últims anys es presenta a continuació:

Beneficiari	2002	2003	2004
Universitats públiques	37	30	55
Universitat privades	6	11	14
Persones físiques	-	-	45
Entitats privades sense finalitat de lucre	518	547	633
Total	561	588	747

Font: Institut Català de la Dona.

L'any 2004 ha estat el primer exercici en què s'han convocat subvencions dirigides a persones físiques.

L'evolució en el nombre i import de subvencions concedides en els tres últims exercicis ha estat la següent:

Beneficiari	2002		2003		2004	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import
Universitats públiques	20	89.345	19	84.120	21	93.800
Universitats privades	3	15.915	7	30.050	4	12.000
Persones físiques	-	-	-	-	7	28.000
Entitats privades sense finalitat de lucre	486	385.303	517	459.622	577	820.830
Subvencions directes	23	117.112	29	93.654	36	230.454
Total	532	607.675	572	667.446	645	1.185.084

Imports en euros.

Font: Institut Català de la Dona.

Com ja hem comentat en l'apartat 2 d'aquest informe s'observa un increment important, no tant en el nombre de subvencions concedides, que s'ha incrementat en un 12, % respecte a l'any 2003, sinó en l'import atorgat, que ha augmentat un 77,5% en l'any 2004, motivat d'una banda per la inclusió de subvencions a persones físiques en la convocatòria de l'any 2004 i d'altra per la major dotació pressupostària aprovada inicialment per a les subvencions a entitats privades sense finalitat de lucre i a les corporacions locals. Així el pressupost inicial

aprovat l'exercici 2003 per transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre i a corporacions locals era de 390.000 € i 150.000 €, respectivament, mentre que l'aprovat l'any 2004 ha estat de 733.137 € i 210.000 €, respectivament.

3. CONTRACTACIÓ

Com a part de la fiscalització de l'ICD s'ha revisat la totalitat dels contractes administratius realitzats per aquest organisme durant l'any 2004, llevat dels contractes menors dels quals s'ha analitzat una mostra representativa, i se n'ha verificat l'adequació al Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

3.1. CONTRACTES

L'ICD ha formalitzat durant l'exercici 2004 els contractes administratius següents:

Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Adjudicació	Import llicitat	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Servei de missatgeria	Serveis	Obert	Ara Vinc, SL	36.000	36.000	30.12.03	26.01.04	15.754	227.400
Inserció anuncis en premsa	Serveis	Negociat Art. 210.f	Carat Espanya, SA	30.000	28.049	24.02.04	26.02.04	28.049	226.300
Assessorament al Govern sobre qüestions relacionades amb violència de gènere	Consultoria i assistència	Negociat Art. 210.h	Tamaia associació de dones contra la violència familiar	24.000	24.000	01.05.04	01.05.04	24.000	227.700
Disseny i implementació del pla de mesures a introduir en empreses participants en el projecte Equal	Consultoria i assistència	Negociat Art. 210.h	Biancobias, SL	23.000	19.117	27.04.04	29.04.04	19.117	227.700
Pla d'avaluació de l'acció 2 del projecte europeu Equal "Compartir és sumar"	Consultoria i assistència	Negociat Art. 210.h	Centre recursos d'iniciatives i autocupació, SL	24.500	23.896	13.05.04	18.05.04	23.896	227.700
Espais idonis per a la celebració d'unes jornades el dia internacional per a l'eliminació de la violència contra les dones	Serveis	Negociat Art. 210.h	Consorci del Palau de la Música Catalana	27.000	25.500	25.11.04	25.11.04	25.076	226.500
Difusió d'una campanya publicitària per a la commemoració del dia internacional per a l'eliminació de la violència contra les dones	Serveis	Negociat Art. 210.f	Media Planning, SA	488.000	485.739	05.11.04	08.11.04	485.320	226.300
Compra maquinari digital	Subministres	Negociat Art 210.h	Kemit, SL	30.000	29.994	30.11.04	02.12.04	29.994	650.100
Atenció telefònica 24 hores per a situacions de violència de gènere	Consultoria i assistència	Obert Prorogat	Calboquer, SL	252.300	223.129	26.06.03	30.06.03	148.752	261.500
Neteja dels locals	Serveis	Obert Plurianual	LD empresa de limpieza y desinfección, SA	168.200	25.603	28.12.98	02.01.99	36.765	227.100
Total				1.103.000	921.027			836.723	

Imports en euros.

Font: Institut Català de la Dona.

L'ICD ha formalitzat durant l'exercici 2004 deu contractes, dels quals set s'han fet pel procediment negociat sense publicitat.

Cinc d'aquests contractes negociats han estat tramitats d'acord amb l'article 210.h del TRLCAP, que estableix la utilització del procediment negociat sense publicitat prèvia per ser de pressupost inferior a 30.050,61 €.

Els altres dos contractes negociats s'han tramitat basant-se en l'article 210.f del TRLCAP com a contracte de serveis amb uniformitat declarada necessària per a la utilització comuna de l'Administració.

El contracte negociat més important és el formalitzat amb Media Planning, SA per una adjudicació de 485.739 €. L'ICD sol·licita pressupost a les quatre empreses homologades, prèviament per la Generalitat de Catalunya, per a la difusió d'una campanya publicitària per a la commemoració del Dia Internacional per a l'Eliminació de la Violència contra les Dones.

Es proposa una campanya publicitària multimèdia amb espots en diverses televisions, falques en ràdio, anuncis en premsa i metro i difusió per Internet, amb l'objectiu d'arribar al col·lectiu de dones joves. La difusió per TV3 no estava inclosa en l'objecte d'aquest contracte i s'ha formalitzat mitjançant un conveni de col·laboració analitzat en l'apartat 4 d'aquest informe. La difusió mitjançant falques publicitàries a Catalunya Ràdio, prevista inicialment, s'ha formalitzat finalment mitjançant un contracte menor (vegeu apartat 3.2 d'aquest informe).

3.1.1. Expedients de contractació prorrogats i plurianuals

En la relació de contractes trobem un contracte prorrogat que correspon al servei de neteja dels locals de l'Institut i un contracte plurianual referit al servei d'atenció telefònica 24 hores per a situacions de violència de gènere.

3.1.1.1. *Contracte prorrogat*

El contracte de neteja va ser formalitzat el 2 de gener de 1999 i l'objecte era la neteja dels locals de l'ICD; l'import a abonar era de 4.260.012 PTA (25.603,19 €) i en la clàusula tercera s'establí que, encara que els serveis acabaven el 31 de desembre de 1999, el contracte es podia prorrogar fins a cinc anys naturals.

El contracte s'ha anat prorrogant anualment fins a l'any 2004. L'increment del preu s'ha fet basant-se en l'IPC.

Aquest contracte també va tenir una modificació en l'exercici 2003 perquè es va traslladar l'Oficina d'Informació de l'ICD, així com, altres serveis d'atenció al públic i es va considerar que calia reajustar les necessitats quan al servei de neteja, i ampliar-lo. L'increment va ser inferior al 20% del contracte.

La modificació del contracte no va comportar la modificació de la garantia constituïda.

3.1.1.2. Contracte plurianual

El contracte va ser formalitzat el 30 de juny de 2003 i va ser aprovat per Acord de govern el 22 d'abril de 2003. En ell s'autoritzava l'ICD a realitzar despeses amb abast plurianual per 252.300 € per a la contractació d'un servei d'atenció telefònica 24 hores a dones víctimes de violència domèstica, distribuït en les anualitats següents:

Any	Import
2003	84.100
2004	168.200

Imports en euros.

El contracte es va adjudicar a l'empresa Calboquer, SL mitjançant el procediment de concurs obert, per 223.129 € (74.377 € per a l'any 2003 i 148.752 € per a l'any 2004).

3.2. CONTRACTES MENORS

Els contractes menors es regulen segons el que disposa l'article 56, del TRLCAP, juntament amb el que disposa l'article 27 de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

D'un total de setanta-tres contractes menors formalitzats per l'ICD durant l'exercici 2004, per import de 575.304,37 €, s'han revisat disset contractes amb un import total de 159.295,86 €, que representa un 28% del total.

A continuació detallem els contractes objecte de la revisió efectuada:

Objecte	Tipus de contracte	Adjudicatari	Pressupost adjudicació	Data del contracte	Altres	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Disseny i programació, domini i allotjament web "carpe decision"	Assistència tècnica	Intercom Telemàtica Girona, SL	10.987,49	30.03.04	Pagament d'una part a la signatura del contracte, la resta prèvia presentació de les factures	10.987,49	650.100
Dictamen sobre "L'abordatge integral de la violència contra les dones"	Assistència tècnica	Dones Juristes	12.006	16.04.04	Pagament prèvia presentació de les factures	12.006	227.700
Elaboració de continguts projecte lleure estades de temps lliure	Serveis	EINES, Associació de serveis socioeducatius	5.572,56	-	Pagament prèvia presentació de les factures	5.572,56	227.700
Monitoratge estades de temps lliure	Serveis	Serveis educatius Eix, SL	11.684,40	-	Pagament prèvia presentació de les factures	11.684,40	227.700
Trasllat d'anada i tornada estades de temps lliure	Serveis	Autocares Mollist, SA	4.009,30	-	Pagament prèvia presentació de les factures	4.009,30	226.500
Subministrament de llibretes amb el logotip institucional	Subministraments	Publirem, SL	6.670	-	Pagament prèvia presentació de les factures	6.670	226.500
Organització i realització Jornades Dones i Salut	Serveis	CAPS	7.801	-	Pagament prèvia presentació de les factures	7.801	226.500
Anunci en premsa jornades "Dones i Salut"	Serveis	Carat Espanya, SA	6.415,21	-	Pagament prèvia presentació de les factures	6.415,21	226.300
Estudi "La reorganització de la vida privada i professional: experiències a Europa"	Assistència tècnica	Institut Europeu de Dret	10.672	23.09.04	El pagament es realitzarà un cop finalitzat el treball i previ lliurament de la factura	10.672	227.700
Inventari-mapa dels municipis de Catalunya: Intervencions dels ajuntaments de Catalunya en polítiques de gènere	Assistència tècnica	Maria Moron Martín	11.576,80	28.09.04	El pagament es realitzarà un cop finalitzat el treball i previ lliurament de la factura	11.576,80	227.700

Objecte	Tipus de contracte	Adjudicatari	Pressupost adjudicació	Data del contracte	Altres	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Curs de formació en aspectes de gènere per a la inserció laboral de dones	Assistència tècnica	Universitat Politècnica de Catalunya	12.000	-	El pagament es realitzarà un cop finalitzat el treball i previ lliurament de la factura	12.000	227.700
Exposicions "Confluències"	Assistència tècnica	Anna Maria Carrió Jamilà	11.999,56	30.09.04	A la signatura del contracte i prèvia presentació de la factura se'n pagarà una tercera part. La resta, un cop finalitzades les exposicions i previ lliurament de la factura	11.999,56	227.700
Anunci en premsa Jornades Internacionals sobre violència de gènere	Serveis	Carat Espanya, SA	11.918,66	-	Pagament prèvia presentació i conformitat de la factura	11.918,66	226.300
Instal·lació i retirada banderoles campanya violència	Serveis	Nivel MAC, SL	10.482,48	-	Pagament prèvia presentació i conformitat de la factura	10.482,48	226.500
Emissió de falques radiofòniques	Serveis	Catalunya Ràdio, SRG, SA	11.870,28	25.10.04	Pagament al finalitzar la campanya prèvia presentació de la factura	8.874	226.300
Traducció simultània Jornades Internacionals	Serveis	Intèrpretes de Barcelona, SCP	7.980,80	-	Pagament prèvia presentació i conformitat de la factura	7.980,80	226.500
Coffee-break Jornades internacionals	Serveis	Gastronomia al Palau, SL	8.645,60	-	Pagament prèvia presentació i conformitat de la factura	8.645,60	226.500
Total						159.295,86	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del resultat de la verificació efectuada es desprèn que tots els contractes revisats s'adapten a la normativa i al procediment adient, encara que observem que hi ha un elevat nombre de contractes menors.

4. CONVENIS

Un dels objectius de l'ICD, segons la seva llei de creació, és elaborar i executar tots els projectes i propostes relatius a la promoció de la dona, per tal de fer efectiu el principi d'igualtat dins l'àmbit de les competències de la Generalitat. Per al compliment d'aquest objectiu l'ICD ha formalitzat convenis de col·laboració amb institucions, universitats i amb cases d'acollida.

Com a part integrant del nostre treball s'ha fet la verificació dels convenis formalitzats l'exercici 2004 a partir del registre de convenis.

Aquest registre adjudica un ordre als convenis indicant l'exercici en el qual s'ha signat, les entitats que hi participen, l'objecte i l'import concedit.

El detall dels convenis es presenta a continuació:

Parts	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
				Ingrés	Despesa
ICD / Col·legi Oficial de Psicòlegs de Catalunya (COPC)	Establir un marc de col·laboració entre l'ICD i COPC pel que fa a l'orientació psicològica a les dones	01.01.04	Fins al 31.12.04	-	60.720,00
ICD / Col·legi d'Advocats de Barcelona	Col·laboració pel que fa a l'orientació i l'assessorament jurídic a les dones	01.01.04	Fins al 31.12.04	-	12.269,00
ICD / Col·legi d'Advocats de Tortosa	Col·laboració pel que fa a l'orientació i l'assessorament jurídic a les dones	01.01.04	Fins al 31.12.04	-	3.173,34
ICD / Col·legi d'Advocats de Lleida	Col·laboració pel que fa a l'orientació i l'assessorament jurídic a les dones	01.01.04	Fins al 31.12.04	-	3.173,34
ICD / Col·legi d'Advocats de Girona	Col·laboració pel que fa a l'orientació i l'assessorament jurídic a les dones	01.01.04	Fins al 31.12.04	-	3.173,34
ICD / Col·legi d'Advocats de Tarragona	Col·laboració pel que fa a l'orientació i l'assessorament jurídic a les dones	01.01.04	Fins al 31.12.04	-	3.173,34
ICD / Conferència de les Regions Perifèriques Marítimes d'Europa	Projecte "Carpe Decision"	26.03.04	Fins al 28.02.05	24.468,50	33.933,77
ICD / Gruppo Soges S.p.a.	Assistència tècnica i de formació per al departament encarregat de la condició de la dona	25.03.04	Del 14 al 18 de juny del 2004	9.000,00	9.000,00
ICD / Instituto de la Mujer	Col·laboració en la realització d'estades de temps lliure per a dones soles amb filles i/o fills menors, exclusivament al seu càrrec	30.06.04	Fins al compliment del seu objecte	-	26.280,00
ICD / Direcció General de Difusió Corporativa de la Generalitat de Catalunya/ Televisió de Catalunya, SA	Col·laboració que prestaran a TVC en l'organització i l'execució de l'edició de "La Setmana de TV3" dedicada al tema de "La Violència contra les dones"	17.05.04	Fins al 31.12.04	-	-
ICD / Escola d'Administració Pública de Catalunya	Col·laboració en l'organització i en la realització de les activitats formatives durant l'exercici 2004	01.04.04	Fins al 31.12.04	-	1.500,00

Parts	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
				Ingrés	Despesa
ICD / Ajuntament de Barcelona/ Col·legi de Periodistes de Catalunya/ Fundació Privada Consell de la Informació de Catalunya/ Consell de l'Audiovisual de Catalunya	Aprovació, divulgació i publicació de les recomanacions sobre el tractament de la violència de gènere en els programes informatius i d'entreteniment dels mitjans de comunicació	23.03.04	Fins al 31.12.04	-	-
ICD / Entitat Autònoma de Difusió Cultural/ Societat General d'Autors i Editors a Catalunya	Organització del programa de difusió musical Fèmina 2004	15.10.04	Fins al 30.11.04	-	3.500,00
ICD / Amics de la Unesco de Barcelona	Programa Altaveu per al coneixement i la difusió de les cultures i cicle de 30 conferències "Dones, literatura i cultures"	23.09.04	Fins al 31.12.04	-	5.000,00
ICD / Catalunya Ràdio, SRG, SA	Posada en marxa d'un nou espai en la programació de Catalunya Cultura "Amb ulls de dona"	05.10.04	Fins al 31.12.04	-	9.581,60
ICD / Col·legi Oficial de Psicòlegs de Catalunya (COPC)	Ampliar el servei psicològic de la demarcació territorial de Lleida	01.06.04	Fins al 31.12.04	-	4.104,00
ICD / Col·legi Oficial de Psicòlegs de Catalunya (COPC)	Ampliar el servei psicològic de la demarcació territorial de Girona	01.10.04	Fins al 31.12.04	-	780,00
ICD / Difusió Corporativa de la Generalitat de Catalunya/ Televisió de Catalunya, SA	Ampliar la difusió en relació a l'espot que s'ha elaborat amb motiu de la celebració del dia 25 de novembre	02.11.04	Fins al 06.12.04	-	99.997,80
Total				33.468,50	279.359,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Alguns imports que es reflecteixen en aquest quadre són quantitats mínimes, per tant, poden no coincidir amb les obligacions reconegudes.

El detall dels imports per aquests convenis durant l'exercici 2004 es presenta a continuació:

	Drets liquidats	Obligacions reconegudes
Convenis	12.700,65	280.332,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos s'han comptabilitzat en la partida pressupostària I/493000900 Transferències corrents de la Unió Europea i corresponen a una part dels ingressos a rebre del projecte "Carpe Decision".

Les despeses s'han comptabilitzat en diferents partides pressupostàries. A continuació detallem les principals partides amb els imports corresponents:

Partida	Concepte	Import
226000300	Publicitat i propaganda	96.605,67
226000500	Reunions i conferències	13.211,12
226000700	Formació i promoció	1.500,00
227000700	Estudis i treballs tècnics	43.848,78
261000400	Serveis socials amb mitjans aliens amb institucions sense finalitat de lucre	90.116,36
480000100	Transferències corrents a famílies i inst. sense finalitat de lucre	8.500,00
650000100	Inversions en equips de procés de dades	10.987,49
Altres	Diferents conceptes	15.563,37
Total		280.332,79

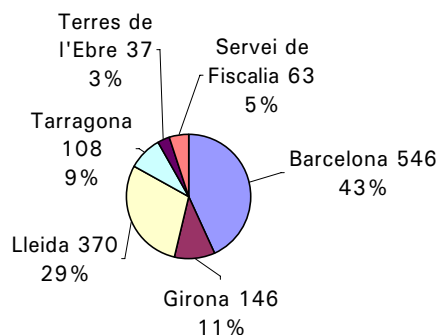
Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació passem a comentar aquells convenis que tenen un major impacte pressupostari:

- Col·laboració entre l'ICD i el Col·legi Oficial de Psicòlegs de Catalunya, pel que fa a l'orientació psicològica a les dones. En concret els objectius del conveni són els següents:
 - a) Atenció presencial dels casos que des de l'ICD es derivin, per considerar que poden requerir l'assistència d'una persona professional de la psicologia.
 - b) Atenció presencial dels casos de violència de gènere que es detectin que poden necessitar aquest tipus d'atenció, a través de les oficines d'informació de l'ICD o del telèfon 900 900 120.
 - c) Atenció presencial dels casos de violència de gènere que la Fiscalia detecti que puguin necessitar d'aquest tipus d'atenció.

Com a resultat del conveni d'atenció psicològica, al llarg de l'any 2004, ha atès 1.270 visites. El detall per les diferents demarcacions es pot veure a continuació:



- Fruit de la col·laboració entre l'ICD, la Direcció General de Difusió Corporativa de la Generalitat de Catalunya i Televisió de Catalunya, SA s'han signat dos convenis.

En el primer conveni només s'observa la participació de l'ICD en l'assessorament especialitzat per dissenyar criteris generals dels continguts de "La setmana de TV3" dedicada al tema de "La violència contra les dones".

El segon conveni té com a objecte l'ampliació de la difusió de l'espot que s'ha elaborat, per tal que la difusió de la campanya aconseguixi un elevat impacte. En aquest conveni l'ICD es compromet a participar en el finançament de la difusió de l'espot a TV3.

Aquests dos convenis estan inclosos dins la campanya de sensibilització contra la violència sexista adreçada a la població jove "Talla amb els mals rotllos" que ha tingut com a suport espots de televisió, falques de ràdio, anuncis en premsa, banners, DVD, banderoles i cartells.

A part de la difusió de l'espot a TV3 ja observat en el segon conveni, s'ha formalitzat un contracte amb Media Planning, SA per a la difusió d'aquesta campanya de publicitat en altres mitjans de comunicació (vegeu apartat 3.1 d'aquest informe).

- També cal destacar dins els convenis el que té signat l'ICD amb l'Instituto de la Mujer.

Aquest conveni es fonamenta en el conveni de col·laboració, subscrit el 18 de febrer de 1997, per a dur a terme, conjuntament, programes i actuacions adreçades a les dones, entre l'Instituto de la Mujer i l'Institut Català de la Dona, com a organisme competent en matèria de polítiques per a les dones.

El programa seleccionat de comú acord per a l'any 2004 és el d'Estades de temps lliure per a dones soles amb filles i/o fills menors, exclusivament a càrrec seu.

Com en anys anteriors, l'Institut de la Mujer efectuarà la convocatòria de places per participar en aquest programa i es portarà a terme en col·laboració amb els organismes d'igualtat de les comunitats autònomes, en aquest cas l'ICD.

L'Institut de la Mujer mitjançant l'assistència tècnica de l'empresa adjudicatària del contracte es fa càrrec directament de les despeses d'allotjament, manutenció, pòlissa d'assegurança i transport.

L'Institut Català de la Dona es fa càrrec de les despeses de transport pel trasllat de les persones beneficiàries i dels monitors, des del lloc de procedència, del material per a activitats i del pagament dels monitors/res.

La realització d'aquestes despeses s'han formalitzat mitjançant contractes menors, que han estat analitzats a l'apartat 3.2 d'aquest informe.

De la revisió dels expedients destaquem les observacions següents:

- Considerem que els convenis signats entre l'ICD i els diferents col·legis oficials, tant de psicòlegs com d'advocats, s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb la llei de contractes, ja que no es poden considerar administració pública i a més l'objecte del conveni està comprès en els contractes regulats per aquesta llei.
- Hi ha dos convenis signats, un amb Amics de la Unesco i l'altre amb l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural/Societat General d'Autors, que considerem, haurien de ser subvencions donada la naturalesa de l'objecte.

5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació exposem les observacions més rellevants que s'han anat detallant al llarg de l'informe, classificades segons siguin de caràcter general o referides a subvencions, contractació o convenis.

5.1. OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL

Les observacions de caràcter general són les següents:

- El Decret 209/1993, de 31 d'agost, on s'estableix l'estructura orgànica de l'ICD diu en l'article 3.1 que la Junta de Govern ha d'estar composta per un president, un director executiu i quatre vocals.

Decrets posteriors han modificat l'esmentat Decret 209/1993, pel que fa al nombre de vocals. A principis de l'any 2004 eren vuit i des d'agost de 2004 el nombre de vocals ha quedat fixat en dotze.

Pel que fa a la figura de director executiu, les seves funcions han estat atribuïdes a la presidenta de la Junta de Govern de l'ICD i al mateix temps s'ha creat la Gerència de l'ICD com a responsable de la direcció econòmica i administrativa de l'ICD.

Aquestes modificacions no han estat recollides a l'article 3.1 del decret regulador de l'estructura orgànica de l'ICD

Es proposa resoldre la incongruència normativa existent en relació amb aquesta qüestió.

- Les competències per resoldre la concessió de subvencions i per formalitzar contractes estaven atribuïdes, inicialment, a la presidenta de l'ICD, però amb la Resolució PRE/353/2004 de 9 de març de 2004 es van delegar en la gerent de l'ICD. En alguns dels expedients revisats relatius a la concessió de subvencions i a l'adjudicació de contractes hem trobat que la resolució de concessió de subvencions i la formalització del contracte estaven signades per la gerent sense fer cap esment a la delegació d'aquesta competència.

D'acord amb l'article 39.4, de la Llei 13/1989, de 14 de febrer, d'organització i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat, els actes dictats per delegació han de portar l'avantsignatura les paraules "per delegació", seguides del rang i la data de la resolució que ha efectuat la delegació i la del DOGC en què es publica.

5.2. OBSERVACIONS SOBRE SUBVENCIONS

Les observacions sobre subvencions són les següents:

- L'article 38.1, de la Llei 13/1982, de 7 d'abril, d'integració social dels minusvàlids va establir que les empreses públiques i privades amb un nombre de treballadors fixos superior a cinquanta estan obligades a tenir un nombre de treballadors minusvàlids no inferior al 2% de la plantilla.

L'article 92.5, del TRLFPC estableix que totes les convocatòries públiques de subvencions han d'incloure, entre els requisits exigits a les empreses, la

justificació que el sol·licitant compleix la quota de reserva per a la integració social dels minusvàlids establerta per la legislació vigent.

L'ICD hauria d'incloure en les seves convocatòries públiques de subvencions el requisit d'incloure una declaració formal del compliment d'aquesta obligació per part de les empreses afectades.

- Hem observat manca d'evidència de l'aplicació dels criteris de valoració establerts en la convocatòria de concessió de subvencions.

Caldria establir un barem i deixar constància de la puntuació obtinguda per cada petició presentada, com a resultat de l'aplicació dels criteris de valoració establerts en la convocatòria de concessió de subvencions.

- En l'expedient de petició de subvenció de l'USTEC han existit certes dificultats per justificar la subvenció sol·licitada. Un cop justificada s'acull a la part més generalista del projecte.

Considerem que les justificacions no es corresponen amb l'objecte principal de la subvenció i, per tan s'ha de revocar la totalitat.

- S'ha concedit una subvenció directa per la publicació del llibre "El sexisme a la UAB. Propostes d'actuació i dades per a un diagnòstic" que ha elaborat un grup d'estudis que pertany a la Universitat.

Considerem que d'acord amb l'objecte d'aquesta subvenció s'hauria d'haver inclòs dins la convocatòria de subvencions per a universitats.

- El 91% de les subvencions directes s'han concedit a corporacions locals. Cal destacar que en alguns casos s'incompleix l'article 94, de la Llei de finances públiques, quan diu que excepcionalment es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques, ja que hem pogut comprovar que alguna de les subvencions financen activitats que es realitzen cada any i, que cada any es demana la subvenció pel mateix concepte.

Recomanem la realització de convocatòria per a les corporacions locals.

- Respecte a les subvencions directes que no s'han reconegut a l'exercici 2004 per no estar justificades dins el termini que estableix la resolució, considerem que han de ser revocades.
- Les convocatòries de concurs públic per a la concessió de subvencions a universitats, persones físiques i entitats privades sense finalitat de lucre, estableixen que serà motiu de revocació la no acceptació de l'ajut dins el termini de deu dies, comptat des de la recepció de la notificació segons la qual ha

estat concedida la subvenció; i la no justificació de les despeses efectuades pel beneficiari abans del 15 de novembre de 2004.

En alguns dels expedients analitzats s'incompleixen els terminis establerts en les convocatòries de concessió de subvencions referents a l'acceptació de l'ajut i la justificació de les despeses, i no s'ha iniciat el procediment de revocació.

Caldria revocar la subvenció quan s'incompleix els terminis.

- El punt 9 de la convocatòria de concessió de subvencions a universitats i persones físiques estableix que els programes subvencionables s'han de desenvolupar durant l'any 2004.

En la revisió d'expedients hem observat que s'ha subvencionat un estudi per a la creació d'una comissió per a la igualtat d'oportunitats i no discriminació de les dones en el món laboral amb un calendari establert de setembre de 2004 a agost de 2006. També s'ha subvencionat un màster en polítiques d'igualtat de sexe i una investigació sobre la vulneració dels drets humans de les treballadores sexuals a realitzar entre els mesos de setembre de 2004 i juliol de 2005.

- En un dels expedients revisats de subvencions concedides a persones físiques, el beneficiari indica en la petició que ha sol·licitat ajuts per la mateixa finalitat a l'Ajuntament de Barcelona però no especifica ni l'import sol·licitat ni si finalment li ha estat concedit l'ajut. L'ICD hauria de tenir en compte aquest fet ja que podria fer variar l'import de la subvenció concedida, que va ser de 7.000 € sobre una proposta presentada de 13.000 €.

Recomanem no concedir subvencions sense tenir tota la informació necessària

5.3. OBSERVACIONS SOBRE CONTRACTACIÓ

Les observacions sobre contractació són les següents:

- L'exercici 2003 es va efectuar una modificació i ampliació del contracte de neteja dels locals de l'ICD. La modificació es va formalitzar en un document administratiu tal com estableix el TRLCAP, però no es va fer la modificació de la garantia definitiva adaptant-la al nou import.

Cal adaptar les garanties definitives a l'import real del contracte.

- Hi ha un percentatge elevat de contractes tramitats pel procediment negociat i de contractes menors, i en tots els casos els expedients contenen la informació legalment requerida per aquest tipus de contractes.

*S'hauria de limitar el nombre de contractes menors.*¹

5.4. OBSERVACIONS SOBRE CONVENIS

Les observacions sobre convenis són les següents:

- Considerem que els convenis signats entre l'Institut i els diferents col·legis oficials, tant de psicòlegs com d'advocats, s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb la Llei de contractes, ja que segons l'article 3 c) d'aquesta llei no els podem considerar exclosos de l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei.

Recomanem el compliment del TRLCAP.

- Hi ha dos convenis signats, el primer amb Amics de la UNESCO i el segon amb l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural i la Societat General d'Autors que considerem haurien de ser subvencions donada la naturalesa de l'objecte.

Recomanem que es limiti l'ús dels convenis a aquells que estrictament tinguin aquesta naturalesa.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu 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, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès a la presidenta de l'Institut Català de la Dona.

La resposta de la presidenta, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

1. Atenent l'al·legació tercera sobre contractació s'elimina la següent observació:

"La proposta inicial de l'empresa adjudicatària Media Planning SA en el contracte de serveis per a la difusió d'una campanya publicitària per a la commemoració del dia internacional per a l'eliminació de la violència contra les dones, incloïa l'emissió de falques publicitàries a Catalunya Ràdio. El pressupost final i la facturació de Media Planning SA no incloïa les falques a Catalunya Radio i sí una major incidència en la difusió per premsa.

Posteriorment l'ICD ha contractat directament amb aquesta emissora, mitjançant un contracte menor, l'emissió de les falques publicitàries a Catalunya Ràdio per 8.874 €.

S'hauria d'haver efectuar el contracte per la totalitat de l'import sense fraccionaments."

"Generalitat de Catalunya
Institut Català de les Dones^[2]

Sra. Montserrat Vehí i Torra
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Benvolguda senyora,

Us faig arribar, adjuntes, les al·legacions en relació a les observacions i recomanacions realitzades a l'informe 13/2005-A^[3] de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sobre subvencions, contractació i convenis de L'Institut Català de les Dones de l'exercici 2004.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Marta Selva Masoliver
Presidenta de la Junta de Govern

Barcelona, 27 de desembre de 2005"

2. Mitjançant la Llei 11/2005, de 7 de juliol, l'Institut Català de la Dona passa a denominar-se Institut Català de les Dones. (Nota de la Sindicatura)

3. Aquest número és del *projecte* d'informe. L'informe definitiu té el número 5/2006. (Nota de la Sindicatura)

"AL·LEGACIONS EN RELACIÓ A L'INFORME 13/2005-A DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.

Punt 4. Convenis

- *Penúltim paràgraf. Es considera que els convenis signats entre l'Institut Català de les Dones i els diferents col·legis oficials, tant de psicòlegs com d'advocats, s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb la llei de contractes, ja que no es poden considerar administració pública i, a més, l'objecte del conveni està comprès en els contractes regulats per aquesta llei.*

L'Institut Català de les Dones signa aquests convenis amb el col·legi oficial de psicòlegs i amb els col·legis oficials d'advocats perquè, tot i que tinguin una base privada, són corporacions de dret públic, a les quals es reconeix una esfera d'autonomia i l'exercici de determinades potestats públiques.

En aquest sentit, l'article 3.1 c) de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat mitjançant Real Decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, estableix que queden fora de l'àmbit d'aquesta llei els convenis de col·laboració amb les entitats públiques. La posterior modificació d'aquest article mitjançant el Reial Decret Llei 5/2005, d'11 de març, incideix encara més sobre aquest aspecte, ja que afegeix que queden exclosos de l'àmbit de la Llei de contractes, entre d'altres, els convenis de col·laboració amb entitats públiques que tinguin per objecte una prestació de serveis sempre que el seu import no superi els que s'especifiquen a l'article 203.2 de la mateixa llei.

A més, cal destacar la Llei 13/1982, de 17 de desembre, dels Col·legis Professionals, que en el seu article 2 diu que els col·legis professionals són corporacions de dret públic. Així mateix, l'article 18 de la mateixa llei diu que tant els Col·legis Professionals com els Consells dels Col·legis, com a corporacions de dret públic, estan subjectes al dret administratiu.

Els col·legis professionals són considerats administració corporativa, ja que són corporacions constituïdes per un grup de persones que, per l'exercici d'una determinada professió, han d'estar integrats forçosament al col·legi professional corresponent. Així, els col·legis professionals tenen la finalitat de representar els interessos generals de la professió, així com vetllar perquè l'activitat professional s'adeqüi als interessos de la ciutadania.

Per les raons exposades es va considerar correcte vehicular la col·laboració amb els col·legis professionals mitjançant conveni.

Punt 5. Observacions i recomanacions

5.1. Observacions de caràcter general

- *Primer punt. Proposta de l'adequació de l'article 3.1 del Decret 92/1998, de 31 de març pel qual es modifica l'estructura orgànica de l'Institut Català de les Dones, a la situació real de l'Institut.*

L'Institut Català de les Dones està tramitant la modificació del Decret 92/1998.

- *Segon punt. La concessió de subvencions i la formalització de contractes han de fer esment de la delegació de la presidenta de l'Institut Català de les Dones a favor de la Gerent.*

Mitjançant l'article 21.2 del Decret 68/2004, de 20 de gener, d'estructuració i de reestructuració de diversos departaments de l'Administració de la Generalitat, es crea dins de l'Institut Català de les Dones la Gerència, a la qual correspon la direcció econòmica i administrativa de l'Institut. Atès que el Decret 92/1998, que regula les competències de l'Institut Català de les Dones, no recull de manera explícita la competència de concessió de subvencions, s'interpreta que la concessió de la subvenció, al tenir uns efectes eminentment econòmics, recau sobre la Gerència.

Tanmateix, per a les convocatòries del 2005 s'ha fet una resolució de la presidenta mitjançant la qual autoritza la gerent per signar les resolucions de concessió o denegació de les subvencions.

Així mateix, en el projecte de Decret s'aclareix de manera definitiva la competència de la Gerència en la signatura de les resolucions de concessió o denegació de subvencions.

Pel que fa a la contractació administrativa, en general s'ha fet constar la delegació de la presidenta a favor de la gerent. D'entre tots els expedients de contractació tramitats per l'Institut Català de les Dones només hi ha tres documents en els quals manca fer esment de la delegació a favor de la gerent.

5.2. Observacions sobre subvencions

- *Primer punt. Les convocatòries públiques de subvencions han d'incloure una declaració formal del compliment de la quota de reserva per a la integració social de les persones minusvàlides (2%).*

En les convocatòries de subvencions del 2004 que fa l'Institut no s'inclou aquesta obligació perquè no van adreçades a empreses sinó a persones físiques, universitats o entitats privades sense ànim de

lucre. Tanmateix, en el cas que s'interpretés que aquestes entitats, tot i no ser empreses, han de complir amb aquesta obligació, cal tenir en compte que pràcticament la totalitat de les entitats que presenten sol·licitud de subvenció no tenen més de 50 persones treballadores, per tant no els seria d'aplicació aquesta obligació.

Malgrat això, en l'esborrany de resolució de bases de les subvencions previstes per a l'any 2006 ja incloïem la vostra recomanació.

Així mateix, s'informa que a l'any 2005 es va iniciar una nova convocatòria de subvencions adreçades a editorials, en la qual sí que s'exigeix el requisit de complir amb la quota de reserva per a la integració de les persones amb discapacitat, ja que els beneficiaris d'aquesta subvenció són empreses.

- *Tercer punt. Caldria establir un barem i deixar constància de la puntuació obtinguda per cada petició presentada, com a resultat de l'aplicació dels criteris de valoració establerts en la convocatòria.*

L'any 2005 s'ha fet constar de manera explícita a l'expedient la valoració de cada petició de subvenció. S'han aplicat de forma objectiva els criteris de valoració establerts en la convocatòria.

Pel que fa a l'any 2004, encara que no s'hagin fet explícit els barems de valoració, totes les sol·licituds de subvenció han estat valorades d'acord amb els criteris establerts en la convocatòria.

- *Quart punt. Expedient de l'USTEC. Les justificacions no es corresponen amb l'objecte principal de la subvenció i que s'havia de revocar la totalitat, no solament una part.*

En relació a la subvenció de l'USTEC, les despeses originals per a la participació en unes jornades de Vigo només pugen 120,92 euros, quantitat que suposa un 6,51% de les despeses justificades. Per tant, la justificació no prové bàsicament de les jornades de Vigo (veure punt 2.1.1, últim paràgraf de l'informe).

A més, el projecte que presenta l'USTEC a la convocatòria de subvencions es titula *Àmbit del projecte: Educació, nous models de sexisme*. En el desenvolupament d'aquest projecte hi figuren també, dins l'epígraf *"altres activitats que des de la Secretaria de la Dona tenim planificades"* la menció expressa a:

- *Continuar fent extensiu el nostre treball tant als centre com a altres entitats, a través de xerrades entorn a moments específics: Nadal –el joc i la joguina–, el 25 de novembre, entorn la violència de gènere, el 8 de març...*
- *Participar en actes i jornades amb altres col·lectius sobre els temes que treballem.*

Per tant, creiem que les despeses originades a Vigo (120,92 euros) queden justificades en el projecte que es va presentar, al qual se li va concedir una subvenció de 1.857,13 euros. La resta de despeses presentades estan, al nostre parer, plenament justificades amb l'objectiu del projecte, per tant, considerem que no estaria fonamentada una revocació total de la subvenció. Per aquest motiu, des de l'Institut Català de les Dones es va creure convenient procedir a la revocació parcial de la part no justificada.

- *Cinquè punt. La subvenció directa que es va atorgar a la UAB s'hauria d'haver inclòs dins la convocatòria de subvencions per a universitats.*

L'any 2005 ja no s'ha fet cap subvenció directa amb universitats.

- *Sisè punt. Recomanació de realitzar convocatòria per a les corporacions locals.*

L'any 2005 ja s'ha realitzat una convocatòria pública adreçada a ens locals.

- *Vuitè punt. Recomanació de revocar la subvenció quan s'incompleixen els terminis.*

L'Institut Català de les Dones inicia l'expedient de revocació de les subvencions sempre que es dóna una de les causes de revocació regulades a l'article 99 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, aprovada mitjançant Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

Així mateix, un cop iniciats els expedients d'inici de revocació, es compleix amb el termini de 6 mesos per a concloure l'expedient i amb el preceptiu tràmit d'audiència previ a la proposta de resolució que posa fi a l'expedient, d'acord amb l'article 100.1 a) i b) de l'esmentada Llei.

- *Novè punt. Els programes subvencionables s'han de desenvolupar durant l'any 2004 (expedients PF-34/04, U-6/04 i U-46/04).*

En relació al compliment de la condició temporal d'execució dels programes subvencionables es fa esment a tres subvencions que tenen una durada superior al 2004 (expedients PF-34/04, U-6/04 i U-46/04).

En primer lloc, cal tenir en compte la Resolució PRE/613/2004, de 26 de febrer, per la qual es convoca la concessió de subvencions a universitats i a persones físiques, que en la base general 1 referent a l'objecte estableix que aquesta convocatòria té com a finalitat subvencionar universitats per a treballs d'investigació o docència i a persones físiques per a treballs d'investigació, durant l'any 2004.

A més, en el document d'acceptació de l'ajut concedit les universitats o persones físiques beneficiàries es comprometen formalment a complir totes i cadascuna de les condicions exigides en al Resolució PRE/613/2004.

En segon lloc, en el cas de l'expedient PF-34/04 cal dir que, malgrat que la persona beneficiària estableix el calendari d'actuació de setembre de 2004 a agost de 2006, la despesa subvencionada correspon només a la part del projecte de l'exercici 2004.

Així mateix, en l'expedient U-46/04, si bé el màster té una durada superior a l'any 2004, la despesa subvencionada correspon només a la part de despesa realitzada al 2004, tal com consta en la certificació econòmica de la Universitat.

Pel que fa a l'expedient U-6/04, si bé el projecte està previst per a una durada superior a l'any 2004, la despesa subvencionada correspon a l'exercici 2004, i així es pot comprovar que tots els justificants presentats per part de la Universitat són del 2004.

- *Desè punt. Es recomana no concedir subvencions sense tenir tota la informació necessària.*

En relació a l'expedient PF-24/04 de la convocatòria de subvencions per a treballs d'investigació o docència si bé és cert que no figura en la sol·licitud l'import demanat a d'altres entitats, entenem que la persona beneficiària, en el moment de la justificació de la despesa, té l'obligació d'informar si ha rebut altres subvencions per aquest mateix concepte, en aplicació de la legislació vigent, article 95 d) de la Llei de Finances Públiques de Catalunya aprovada mitjançant Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

En aquest cas, la persona beneficiària no va declarar haver rebut cap més subvenció.

5.3. Observacions sobre contractació

- *Segon punt. S'hauria de limitar el nombre de contractes menors.*

En relació al nombre de contractes menors, considerem que la informació a destacar és que s'ha respectat la legalitat vigent, tal i com es fa constar en l'informe.

- *Tercer punt. Respecte a la contractació amb Catalunya Ràdio s'hauria d'haver efectuat el contracte per la totalitat de l'import sense fraccionaments.*

En aquest punt cal dir que amb Catalunya Ràdio es va fer una adjudicació directa, a través d'un contracte menor per import de 8.874 euros.

Entenem que la tramitació d'aquesta contractació està justificada d'acord amb l'apartat 1.1.1 del plec de condicions tècniques del concurs públic obert per l'homologació d'agències de mitjans per a la planificació i compra d'espais publicitaris en els mitjans per a la planificació i compra d'espais publicitaris en els mitjans de comunicació diu textualment: "s'inclouen totes les cadenes públiques i privades d'àmbit català i espanyol a excepció de les de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV)" (s'envia, adjunta, fotocòpia)".

[Signatura, il·legible]

Marta Selva Masoliver
Presidenta de la Junta de Govern

Barcelona, 27 de desembre de 2005"

7. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'entitat al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

En relació a les al·legacions puntuals

Quant a les al·legacions puntuals, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

- S'estimen les justificacions fetes per l'ICD en l'al·legació tercera de contractació; en conseqüència, es modifica el text de l'informe original, tot reflectint en nota a peu de plana la versió inicial.
- No s'estimen la resta d'al·legacions.

Informe de fiscalització 20/2005, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, corresponent al 2003

Tram. 256-00007/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 20/2005, relatiu als Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 3 de maig de 2007

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 13 de desembre de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presència del síndic major, Iltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 20/2005, relatiu a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, exercici 2003.

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

Barcelona, 21 de desembre de 2005

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

1.1.2. Metodologia

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

1.2.2. Competències, objecte social i organització de FGC

1.2.3. Òrgans de govern de FGC

1.2.4. Normativa bàsica aplicable

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. Introducció

2.1.1. Informes d'auditoria

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

2.1.3. Anàlisi economicofinancera

2.2. Resultats de la fiscalització

2.2.1. Actiu

2.2.2. Passiu

2.2.3. Pèrdues i guanys

3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

3.1. Liquidació del pressupost d'explotació

3.2. Liquidació del pressupost de capital

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. Legislació aplicable

4.2. Treball realitzat

4.2.1. Abast material

4.2.2. Llistat d'expedients contractuals

4.3. Anàlisi dels procediments de contractació aplicats per FGC

4.3.1. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment obert

4.3.2. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment restringit

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

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

4.4. Anàlisi d'altres aspectes de la contractació de FGC

4.5. Conclusions

5. GESTIÓ D'INVERSIONS

5.1. Introducció

5.1.1. Objecte, abast material i metodologia

5.1.2. Abast temporal i selecció de la mostra

5.2. Descripció dels circuits i procediments de la gestió d'inversions de FGC i proves realitzades

5.2.1. Planificació empresarial

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

5.2.3. Contractació

5.2.4. Execució tècnica - Departament de projectes

5.2.5. Execució tècnica - Departament d'explotació

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

6.1. Fiscalització economicofinancera

6.2. Fiscalització pressupostària

6.3. Fiscalització de la contractació

6.4.	Gestió d'inversions	FMGP, SA	Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pen-
6.4.1.	Planificació empresarial		dents, SA
6.4.2.	Control i seguiment d'inversions (control pressu-	GIF	Gestor de Infraestructuras Ferroviarias
	postari)	GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
6.4.3.	Contractació i aprovisionament	IM	Investment Management
6.4.4.	Execució tècnica - Departament de projectes	IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
7.	ANNEXOS	IVA	Impost sobre el valor afegit
8.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	M€	Milions d'euros
		m€	Milers d'euros
		MEcus	Milions d'ecus
		n/s	No significatiu
		NLBP	Nova Línia Barcelona-Perpinyà
		PEP	Pla d'estructura de projecte
		PGC	Pla general de comptabilitat
		PS	Project System
		TJCE	Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees
		TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
		UE	Unió Europea
		UTE	Unió temporal d'empreses
ABREVIACIONS			
ATM	Autoritat del Transport Metropolità		
BOE	<i>Boletín Oficial del Estado</i>		
DGT	Direcció General de Transports		
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>		
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea		
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques		
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana		
FEVE	Ferrocarriles Españoles de Vía Estrecha		
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya		

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

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

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

- a) Anàlisi dels estats financers de l'entitat per a l'exercici 2003.
- b) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries corresponents a l'exercici 2003, així com avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat des del punt de vista contractual, respecte dels contractes signats l'exercici 2003.
- d) Anàlisi específic referent al control de gestió de les inversions.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

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

jurídic privat, de les entitats previstes en l'article 1.b.1, de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (actualment Reial decret 2/2002, de 24 de desembre, text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana).

La finalitat de FGC es defineix com la d'explotar, gestionar i coordinar els ferrocarrils traspassats en virtut del Reial decret 2115/1978, de 28 de juliol, pel qual es van transferir a la Generalitat de Catalunya les competències sobre l'establiment, l'organització, l'explotació i la inspecció de ferrocarrils que no tinguessin àmbit estatal, que circulessin íntegrament pel territori de Catalunya i que no estiguessin integrats a RENFE, i d'aquells que la Generalitat de Catalunya creés i explotés en el futur, i d'aquells altres mitjans de transports que li fossin encomanats per la Generalitat.

FGC va ser adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP), en el qual continua en l'actualitat.

Amb posterioritat, per acords presos pel Consell Executiu de la Generalitat en sessions de 15 de juliol i de 5 i 6 de setembre de 1985 (publicats per Ordre de 19 de setembre de 1985), s'autoritza FGC perquè assumeixi la titularitat de les concessions de transports de les quals era concessionària així com de qualsevol altra que tingués atorgada la societat Ferrocarrils de Muntanya de Grans Pendents, SA (FMGP, SA) prèvia renúncia d'aquesta.

FMGP, SA era titular de les concessions següents:

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

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

1.2.2. Competències, objecte social i organització de FGC

1.2.2.1. *Competències i objecte social de FGC*

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

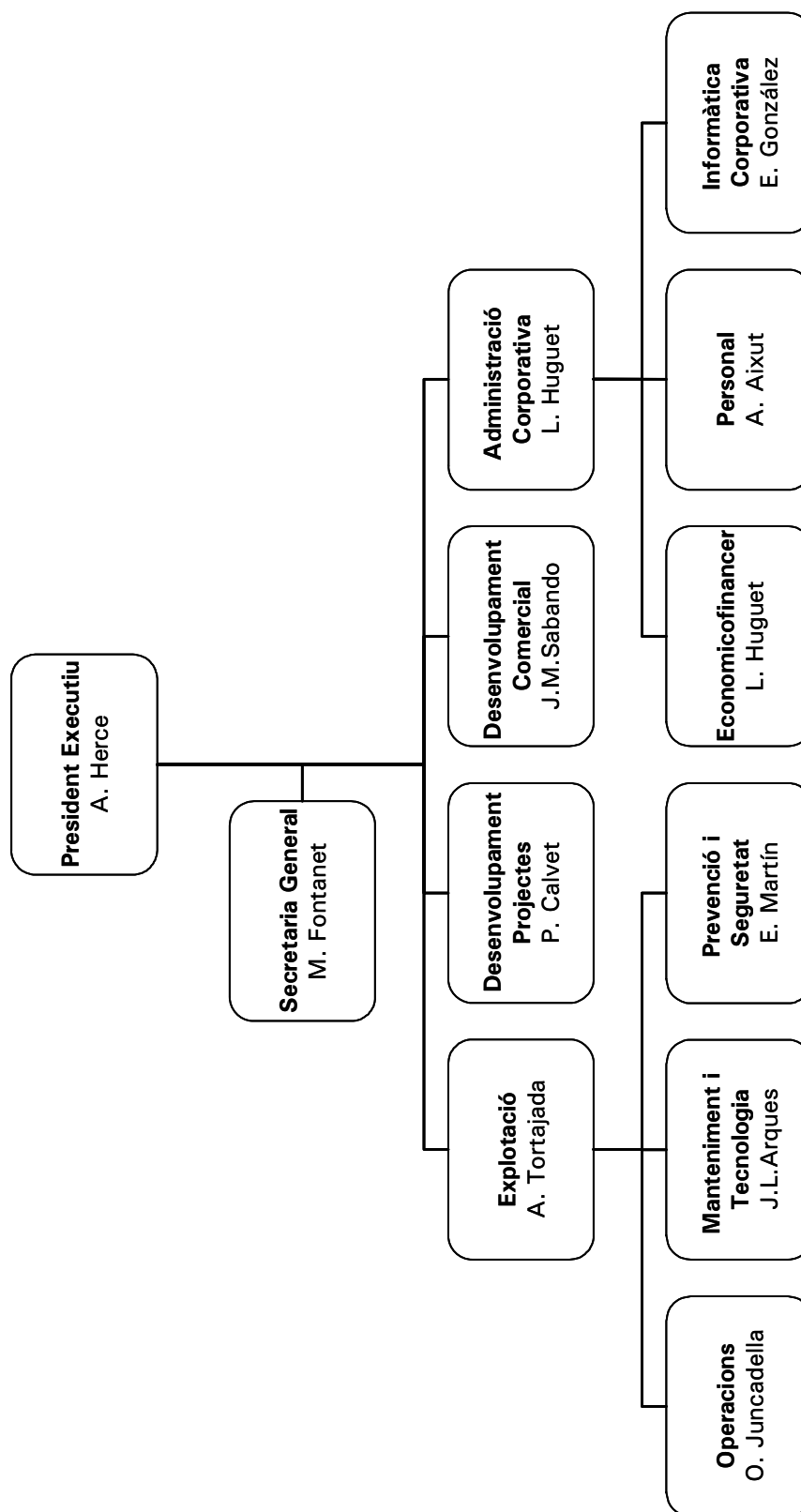
La competència de FGC s'estén a les línies de ferrocarrils transferides a la Generalitat; a aquelles que, en mèrits de la legislació vigent li siguin transferides, a d'altres que en el futur pugui legalment establir o assolir la Generalitat de Catalunya d'acord amb l'article 148.5 de la Constitució.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

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

- a) L'explotació, la gestió i l'administració de línies de ferrocarrils (incloent-hi les línies transferides a la Generalitat, les que, en virtut de la legislació vigent, li siguin transferides o d'altres que en el futur la Generalitat pugui legalment establir o assumir), de serveis de transport que puguin ser auxiliars, complementaris, alternatius o substitutius del ferrocarril, i també de qualsevol altre mitjà de transport que s'estableixi com a propi o de tercers encarregat per la Generalitat.
- b) La construcció i, si escau, l'administració i la gestió d'infraestructures ferroviàries que siguin competència de la Generalitat i que expressament li atribueixi el Govern, a proposta del conseller de Política Territorial i Obres Públiques, i també llur ampliació, renovació, modificació, supressió i aixecament, sens perjudici de les funcions encomanades a l'Ens Gestor d'Infraestructures Ferroviàries.
- c) La construcció d'obres i instal·lacions, la seva ampliació, renovació o millora i explotació, tant les relacionades amb el transport com les relacionades amb la promoció urbanística, els serveis turístics, esportius, de lleure o oci.
- d) La prestació de serveis d'enginyeria, d'assessorament tècnic i, en general, d'assistència tècnica o d'altres serveis d'assessorament empresarial generats per la seva pròpia gestió.
- e) La construcció i explotació d'infraestructures i la prestació de serveis de telecomunicació o d'altres de vinculats o relacionats amb infraestructures ferroviàries.
- f) La promoció urbanística i la prestació, la gestió, l'explotació i la comercialització de serveis turístics, esportius, de lleure o oci.

1.2.2.2. Organització de FGC

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



1.2.3. Òrgans de govern de FGC

L'article 8 dels Estatuts socials estableix que FGC es regirà per un Consell d'Administració, que tindrà a càrrec seu, amb plena responsabilitat davant el Govern de la Generalitat, l'administració, gestió i direcció de l'empresa. Així mateix, l'article 19 estableix que el president del Consell d'Administració exercirà facultats executives quant a la gestió i administració de FGC dins els límits i les funcions del Consell d'Administració, i d'acord amb les seves directrius.

1.2.3.1. *Consell d'Administració*

Els articles 8 a 19 (ambdós inclosos) dels Estatuts regulen el funcionament i les atribucions del Consell d'Administració.

El Consell d'Administració està compost per 19 membres: el president, el vicepresident i els consellers. Tots els membres del Consell d'Administració són nomenats i separats pel Govern a proposta del conseller de Política Territorial i Obres Públiques i ho són en representació dels departaments, municipis, etc. que s'indica en els articles 9 i 10.

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

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

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

1.2.4. Normativa bàsica aplicable

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

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC).
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Normativa específica del sector del transport.
- Llei 48/98, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

2.1.1. Informes d'auditoria

Els comptes anuals de FGC corresponents a l'exercici 2003, que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la referida data, han estat auditats per Audihispana, l'informe del qual presenta una opinió favorable.

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

proves i ha aplicat altres procediments, necessaris en relació a certs aspectes que s'han considerat fonamentals per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

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

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

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

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

Imports milers d'euros.

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

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

2.1.3. Anàlisi economicofinancera

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

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

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

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

2.1.3.1. *Xarxa principal*

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

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

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

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

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

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

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

Evolució de les despeses

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

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

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

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

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

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

b) Estructura del Balanç

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

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

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

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

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

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

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

Actiu

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

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

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

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

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

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

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

Passiu

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

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

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

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

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

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

2.1.3.2. La Molina

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

L'activitat de la divisió La Molina és l'explotació de l'estació de muntanya de La Molina. Els ingressos per aquest concepte conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també es comptabilitzen els ingressos provinents d'altres activitats comercials, sota l'epígraf d'Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió, d'import molt inferior als anteriors.

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

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

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

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

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

Evolució de les despeses

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

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

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

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

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

b) Estructura del Balanç

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Actiu

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

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

Passiu

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

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

2.1.3.3. Vall de Núria

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

L'activitat de la divisió Vall de Núria és l'explotació del cremallera de l'esmentada Vall mitjançant el transport de viatgers i de mercaderies, i també l'explotació de l'estació d'esquí. Els ingressos per aquests conceptes conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també es comptabilitzen els ingressos provinents d'altres activitats comercials, sota l'epígraf d'Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió.

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

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

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

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

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

Evolució de les despeses

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

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

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

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

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

b) Estructura del Balanç

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Actiu

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

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

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

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

Passiu

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

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

2.1.3.4. Funiculars de Montserrat

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

L'activitat de la divisió Funiculars de Montserrat és l'explotació dels funiculars de Sant Joan i de la Santa Cova de Montserrat. Els ingressos per aquests conceptes conformen l'import de la xifra de negoci. En el Compte de pèrdues i guanys també es comptabilitzen els ingressos provinents d'altres activitats, sota l'epígraf Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió.

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

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

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

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

Evolució de les despeses

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

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

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

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

b) Estructura del Balanç

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Actiu

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

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

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

Passiu

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

2.1.3.5. Cremallera de Montserrat

a) Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Evolució dels ingressos

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

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

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

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

Evolució de les despeses

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

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

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

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

b) Estructura del Balanç

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

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

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

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

Actiu

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

Passiu

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

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

2.2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Les observacions que recollim en aquest apartat s'han obtingut mitjançant la revisió dels papers de treball de l'auditoria externa així com de les reunions mantingudes amb el personal que ha fet l'auditoria i amb el personal de l'entitat fiscalitzada. Quan s'ha considerat convenient s'han fet les comprovacions oportunes per tal d'obtenir major evidència.

2.2.1. Actiu

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

Immobilitzacions immaterials

Respecte d'aquest immobilitzat cal fer les següents observacions:

- En Recerca i desenvolupament s'inclouen despeses corresponents a diferents estudis per un import net comptable de 319,51 m€, que no han tingut la rendibilitat esperada. D'acord amb els principis comptables generalment acceptats, en cas que existeixin dubtes raonables sobre la rendibilitat econòmica del projecte, les despeses capitalitzades s'han de portar a pèrdues. Aquestes despeses finalment s'han traspassat a pèrdues en l'exercici 2004.
- En el mateix epígraf també s'inclouen despeses corresponents a estudis tècnics i econòmics per tal de posar en marxa el Cremallera de Montserrat d'import total 2.848,19 m€. Segons el Pla general de comptabilitat (PGC) les despeses necessàries per a iniciar l'activitat d'una empresa o ampliar-la es comptabilitzen sota l'epígraf de despeses d'establiment i, concretament quan es tracta de despeses per estudis previs de naturalesa tècnica i econòmica, en el compte de Despeses de primer establiment. Així, l'import de 2.848,19 m€ s'hauria de reclassificar en l'epígraf corresponent de Despeses de primer establiment. Cal assenyalar que aquesta regularització no afecta resultats.

Immobilitzacions materials

Respecte d'aquest immobilitzat cal fer les següents observacions:

- L'amortització acumulada inclou l'amortització de les cinc divisions en què FGC té estructurada la seva activitat (Xarxa principal, La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera de Montserrat). Com s'esmenta en l'informe 42/97-D corresponent a l'exercici 1996 i en l'informe 18/2004 corresponent a l'exercici 2002, la dotació de l'exercici a l'amortització de l'immobilitzat de les divisions de La Molina, Vall de Núria i Funiculars de Montserrat no es va comptabilitzar en el Compte de pèrdues i guanys com seria correcte, sinó que va ser carregada directament contra els Fons propis, fet que FGC esmenta en la Memòria.
- En l'exercici 2003 la dotació corresponent a la divisió de la Xarxa principal (30.067,91 m€) i la dotació de la resta de divisions (5.403,63 m€) sí que s'ha comptabilitzat en el Compte de pèrdues i guanys (dotació total de 35.471,54 m€) amb abonament al compte d'Amortització acumulada. La dotació global de 5.403,63 m€ s'ha comptabilitzat mitjançant un assentament global en els estats financers consolidats, però al mateix temps s'ha registrat un ingrés d'import 5.403,63 m€ en el compte de Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici amb càrrec a Fons propis (5.067,13 m€) i a Subvencions de capital (336,50 m€), per tal d'aconseguir que l'efecte de la

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- S'ha de recordar (tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització referents als exercicis 1992 i 1996) la incomplerta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies ferroviàries explotades per Ferrocarriles Españoles de Vía Estrecha (FEVE) a Catalunya, transferides a la Generalitat (Línia Catalunya-Sarrià i Línia Catalans), situació heretada, que feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE, com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.

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

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

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

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

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

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

Immobilitzacions financeres

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

Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Existències

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

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

Deutors diversos

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

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

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

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

- En el mateix epígraf de Deutors diversos també s'inclou un import de 411,71 m€ corresponent a les inversions realitzades en infraestructures entre Pobla de Lillet i Castellar de n'Hug, per tal de posar en funcionament un antic tren destinat a trajectes turístics; és l'anomenat Projecte Clot del moro. Les subvencions rebudes per portar a terme aquest projecte ascendeixen a 142,13 m€ a 31 de desembre de 2003 i provenen de la Generalitat. La totalitat d'aquest import s'ha comptabilitzat en l'epígraf Creditors diversos en el curt termini quan una correcta imputació temporal requeria comptabilitzar-lo a llarg termini. El mateix passa amb la corresponent inversió, que s'hauria de comptabilitzar en l'epígraf Immobilitzat material i no en l'epígraf Deutors diversos com es troba comptabilitzat. Cal assenyalar que en els estats financers del 2004 ja s'ha classificat correctament en comptes a llarg termini.
- Durant 2003 FGC ha emès factures a diversos ajuntaments en concepte de manteniment de passos superiors, per un import total de 428,50 m€. Atès que no existeix cap conveni entre FGC i els ajuntaments on s'acordi que les despeses de rehabilitació portades a terme per l'entitat van a càrrec dels seus titulars, aquests saldos es consideren de difícil cobrament i per tant, l'entitat hauria d'haver realitzat la corresponent provisió. De fet, en el 2004 s'han donat de baixa i s'han assumit com a pèrdua definitiva.
- En la revisió del treball dels auditors externs s'ha detectat un import global de saldos de deutors diversos de 193,18 m€ d'antiguitat superior a un any. Aquest import representa un 4,9% del saldo de clients.
- Dels 193,18 m€ de deutes d'antiguitat superior a un any, 96,64 m€ corresponen a factures impagades de l'Ajuntament d'Alp, concretament una factura de venciment 31 de desembre de 1991 (61,90 m€) i diverses factures que van vèncer l'exercici 2001 (34,74 m€).
- Cal assenyalar que el criteri seguit pels auditors a l'hora d'analitzar els possibles saldos morosos ha estat l'anàlisi de les factures d'antiguitat superior a l'any, en base a un llistat d'antiguitat del deute proporcionat per FGC. Considerem que caldria haver realitzat una provisió per l'import de la factura de 61,90 m€.

Administracions públiques

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

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

Inversions financeres temporals

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

Ajustaments per periodificació

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

2.2.2. Passiu

A continuació es presenten les observacions més significatives del passiu:

Fons propis

Respecte dels Fons propis, cal fer les observacions següents:

- El Capital de FGC inclou les aportacions a compte de capital de la Generalitat de Catalunya (capítol 8 del pressupost). En tractar-se d'una entitat de dret públic sotmesa al dret privat, aquestes aportacions s'han de recollir en l'epígraf de Fons social i no Capital.
- Com ja s'ha assenyalat en l'epígraf corresponent a l'immobilitzat, FGC ha comptabilitzat les dotacions de l'exercici corresponents a les amortitzacions de l'immobilitzat de les divisions de La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera amb abonament al compte d'Amortització Acumulada (5.403,63 m€) però, al mateix temps, ha registrat un ingrés pel mateix import en el compte de Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici amb càrrec a Fons propis (5.067,13 m€) i a Subvencions de capital (336,50 m€). D'aquesta manera, l'efecte de les dotacions en el Compte de pèrdues i

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

- També dins de Capital subscrit s'han anat incorporant des de l'exercici 1997 els resultats, positius o negatius, de cada exercici. Tal com es deia en els informes corresponents als exercicis 1996 i 2002, el procediment correcte per a la comptabilització del resultat de l'exercici és el seu posterior traspàs a l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors. Cal assenyalar que en els estats financers de l'exercici 2004 l'import de les aportacions de capital i l'import dels resultats d'exercicis anteriors es presenten en epígrafs separats, en compliment dels requeriments del PGC.
- Tal com s'esmenta en la Memòria de FGC, durant l'exercici 2003 s'han carregat 1.378 m€ corresponents a Diferències de canvi en moneda estrangera que s'haurien d'haver imputat a Despeses financeres, com s'explica en l'epígraf de Despeses a distribuir en diversos exercicis.

Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Respecte dels ingressos a distribuir cal fer les observacions següents:

- En aquest epígraf s'inclouen subvencions del DPTOP dels anys 1998, 1999, 2001 i 2003, per a la realització de Projectes en desenvolupament per un import total 1.125,06 m€. Atès que les despeses de recerca i desenvolupament corresponents a aquests projectes s'han comptabilitzat en el Compte de pèrdues i guanys, les subvencions s'haurien d'haver traspassat també com a ingrés en el Compte de resultats. Per tant, es recomana la comptabilització d'aquestes subvencions com a més ingrés en el Compte de pèrdues i guanys, atenent al principi comptable de correlació entre ingressos i despeses. L'entitat les ha traspassat a Resultats en l'exercici 2004.
- En el mateix epígraf també s'inclou una subvenció de 1.232,07 m€ per finançar el projecte per a l'eliminació de passos a nivell. La inversió d'aquest projecte ascendeix a 606,81 m€, import comptabilitzat en l'immobilitzat. En l'exercici 2003 es va dotar una amortització per 19,00 m€ i, en canvi, no es va traspassar l'ingrés corresponent pel mateix import al Compte de pèrdues i guanys. Tot i que l'import no és significatiu, recordem que segons el PGC les subvencions de capital han de ser imputades al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les esmentades subvencions. Cal assenyalar que en el 2004 l'entitat s'ha ajustat als requeriments del PGC.

Altres deutes

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

Ajustaments per periodificació

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

Administracions públiques – Aspectes fiscals

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

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

- **IRPF:** en els informes de fiscalització realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes per als exercicis 1992, 1996 i 2002, s'indicava que determinats conceptes retributius, tot i que superaven els límits exempts establerts per la normativa de l'IRPF, no havien estat objecte de retenció. Per tant es recomanava practicar-hi la retenció corresponent. Els conceptes esmentats són els següents:
 - **Quilometratge:** actualment tampoc no es practica retenció sobre l'excés entre l'import que es paga (18 cèntims/km) i el límit exempt segons la normativa fiscal d'IRPF, que és de 17 cèntims/km. Tot i que l'import pagat durant l'any en concepte de quilometratge és poc significatiu, s'ha de practicar retenció per la diferència entre el límit exempt i l'import pagat per l'entitat.
 - **Despeses de viatge:** en general, es paguen les despeses incorregudes amb factura, però sense límit quantitatiu. Amb aquest procediment no es controla si els imports pagats sobrepassen els límits exempts segons la normativa fiscal de l'IRPF i, per tant, no es practicarà retenció sobre els possibles excessos. Tot i que l'import total pagat durant l'any per aquest concepte és

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

- Impost sobre societats: en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 1996 i en el del 2002 ja s'esmentava que FGC té un certificat de l'Agència Tributària, de 12 de novembre de 1996, que estableix que l'entitat està exempta parcialment de l'Impost sobre societats, d'acord amb l'article 133 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, del mateix impost. Tot i l'existència d'aquest certificat, creiem que existeix un cert risc fiscal en no estar clara l'aplicació d'aquest criteri.
- IVA: respecte a aquest impost, cal assenyalar el següent:
 - L'entitat està sotmesa a la regla de prorrata general pel que fa a aquest impost des de l'any 1998 arran de la Llei 66/1997, de 30 de desembre, que va modificar la normativa de l'IVA pel que fa a les subvencions. S'ha verificat la correcció del càlcul del percentatge.

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

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

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

2.2.3. Pèrdues i guanys

Altres ingressos d'explotació

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

Ingressos extraordinaris

Respecte d'aquests ingressos cal fer les observacions següents:

- Sota l'epígraf Ingressos extraordinaris s'han comptabilitzat despeses pel pagament de comissions per la venda de forfaits d'import 137,80 m€. Segons el principi comptable de no compensació, en cap cas es poden compensar les partides de despeses i d'ingressos del Compte de pèrdues i guanys. A més, l'import referent a les comissions per la venda de forfaits s'hauria de classificar dins de despeses d'explotació i concretament, en el compte 623 Serveis de professionals independents. La regularització d'aquests imports no afecta resultats.
- Sota el mateix epígraf Ingressos extraordinaris també s'inclouen 441,30 m€ corresponents al benefici per la venda de vuit pisos propietat de FGC a treballadors de l'entitat que n'eren llogaters. Cal assenyalar que el valor net comptable dels pisos a 31 de desembre de 2003 era zero. La venda d'aquests pisos es va acordar el setembre de 2003, però l'escriptura de compravenda de sis dels vuit pisos no es va formalitzar fins al març i juny del 2004. Així, considerem que el benefici per la venda de sis dels vuit pisos s'hauria d'haver comptabilitzat el 2004 en lloc del 2003. El preu de venda dels sis pisos escripturats el 2004 ascendeix a un total de 331,95 m€. Per tant, si no s'hagués comptabilitzat aquest benefici, el resultat de l'exercici 2003 hauria estat inferior en aquest import.

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

Despeses de personal

Respecte d'aquestes despeses cal fer les observacions següents:

- Les despeses de personal han ascendit a 54.801,14 m€ a 31 de desembre de 2003. L'augment de la massa salarial del 2003 respecte al 2002 ha estat d'un 5,2%, concretament del 4,1% en la divisió de Xarxa principal i del 16,9% pel que fa a la resta de divisions. Cal assenyalar que la nova divisió del Cremallera de Montserrat ha suposat una despesa de personal de 490,81 m€ en l'exercici 2003. Així, si traiem l'efecte d'aquest import, l'augment de la massa salarial global és d'un 4,3% i l'augment per a les divisions de La Molina, Vall de Núria i Funiculars de Montserrat d'un 5,7%. Aquests percentatges són superiors al límit establert en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, i són conseqüència de tres motius:
 - De l'aplicació dels dos convenis col·lectius: el de la Divisió de la Xarxa principal i el de la resta de divisions (La Molina, Vall de Núria i Funiculars de Montserrat) amb vigència fins al 2004 i 2006, respectivament, tots dos amb informe favorable del Departament d'Economia i Finances.
 - De la variació de la plantilla, que ha estat d'un 0,3% negatiu en la Xarxa principal i d'un 4,4% positiu per la resta de divisions.
 - Del fet que el 2003 s'inclou un import de 463,42 m€ en concepte d'indemnització per acomiadament del president de FGC que, al nostre entendre, caldria comptabilitzar en l'exercici 2004.
- De l'anàlisi del conveni de la divisió de Xarxa principal cal remarcar que s'estableix un premi d'antiguitat o de permanència que es concedirà d'ofici i consistirà en l'abonament d'una quantitat única de 1.953,29 € per a tots els anys de vigència del conveni, quan el treballador compleixi, durant l'exercici, 25 anys de servei. Com a conseqüència d'això calia haver dotat una provisió per a riscos i despeses en relació a aquest premi d'antiguitat, que no ha estat dotada. A 31 de desembre de 2003 havia de ser de 1.144,00 m€, dels quals 78 m€ corresponia haver-los dotat en l'exercici 2003 i 1.066,26 m€ en exercicis anteriors. Hem comprovat que aquesta situació s'ha regularitzat en l'exercici 2004.

Altres despeses d'explotació

Respecte d'aquestes despeses cal fer les observacions següents:

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

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

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

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

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

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

Despeses extraordinàries

Respecte d'aquestes despeses cal fer les observacions següents:

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

3. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

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

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

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

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

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Pressupost d'exploració

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

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

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

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Pressupost de capital

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

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Notes sobre les modificacions:

Capítol 7. Transferències de capital

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

Capítol 9. Variació de passius financers

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

Notes sobre les modificacions:

Corresponen a les obres realitzades per a l'aplicació dels recursos esmentats a les notes sobre modificacions del quadre anterior.

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

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

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

Ingressos

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

- Vendes i prestacions de serveis:

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

Vendes i prestacions de serveis	Pressupost inicial	Drets liquidats	Grau de compliment %
Prest. transp. viatg. Xarxa principal	39.699.893	43.772.562	110,3
Prest. tr. viatg. expl. Montserrat	5.117.045	2.406.553	47,0
Ingr. serveis div. Xarxa principal	2.614.490	4.775.295	182,6
Ingr. serveis diversos Vall de Núria	449.963	667.362	148,3

Imports en euros.

Font: liquidació pressupostària de FGC.

D'aquestes desviacions cal fer les observacions següents:

- Transport de viatgers de la Xarxa principal: aquesta partida s'ha liquidat per 4.073 m€ més d'ingressos que els pressupostats. La desviació s'ha produït per un increment dels viatges en un 8,8% i per un increment en la tarifa mitjana estàndard d'un 1,4%, respecte del que s'havia previst.
- Transport viatgers de la divisió de Montserrat: la desviació que s'ha produït és de 2.710 m€ i es concentra principalment en el Cremallera de Montserrat, en el qual el nombre de viatgers ha estat inferior al previst en un 63,1%. També la tarifa mitjana estàndard ha estat un 9,5% menor de la prevista en els pressupostos. Aquesta desviació s'ha produït per l'endarreriment en la posada en marxa del Cremallera i per la impossibilitat d'entrar en aquest any en el canal de distribució dels operadors turístics.
- Ingressos per serveis diversos de la Xarxa principal: la desviació d'aquesta partida correspon principalment a una subvenció en concepte de "tarifació social" rebuda de la Direcció General de Transports (DGT) que no es va pressupostar i a les facturacions fetes a Alstom per la utilització de vies de prova de FGC i facturacions als ajuntaments pel manteniment dels passos superiors.

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

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

- Altres ingressos financers:

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

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

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

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

- Arrendaments:

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

Despeses

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

- Remuneracions al personal:

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

- Despeses financeres:

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

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

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

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

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

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

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

Imports en euros.

Notes:

(1) Divisions de La Molina, Vall de Núria, Funiculars de Montserrat i Cremallera de Montserrat.

(2) Import igual a la dotació a l'amortització que anul·la el seu efecte a pèrdues i guanys.

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

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL

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

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

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

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

Seguidament comentem les desviacions del pressupost de capital més significatives.

Recursos

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

- Variació del capital circulant

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

Variació del capital circulant	Pressupost inicial	Drets liquidats	Grau de compliment %
Variació del capital circulant	0	21.178.465	-
Imports en euros.			

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

- Variació de passius financers

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

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

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

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

Dotacions

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

- Inversions reals

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació pressupostària de FGC.

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

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

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

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

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

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

FGC queda sotmesa a la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives 93/38/CEE i 92/13/CEE, per a tots els contractes inclosos dins el seu àmbit d'aplicació.

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

4.2. TREBALL REALITZAT

4.2.1. Abast material

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

4.2.2. Llistat d'expedients contractuals

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

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

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

Imports en euros.

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

4.3. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PER FGC

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

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

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

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

4.3.1. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment obert

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

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

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

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

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

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

4.3.2. Anàlisi dels expedients adjudicats per procediment restringit

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

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

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

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

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

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

Cal assenyalar que FGC ha establert juntament amb altres entitats públiques d'Espanya un sistema comú de Registre de Proveïdors anomenat "proTRANS". Aquest sistema de classificació propi ha estat publicat en els diaris oficials DOUE, BOE i DOGC tal com la Llei exigeix i serveix de convocatòria de licitació pel procediment negociat o restringit.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Comunicació a la Comissió Europea

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

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

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

Comunicació a la Junta Consultiva

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

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

4.5. CONCLUSIONS

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

- Hi ha un contracte que, per import, no li és aplicable la Llei 48/98, tot i que el procediment de contractació aplicat ha estat correcte, d'acord amb el TRLCAP.
- Hi ha un contracte que no s'ha comunicat a la Comissió Europea. A més, la comunicació de la resta de contractes sotmesos a la Llei 48/98 s'ha fet fora del termini.
- Tots els contractes analitzats s'han comunicat a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, tot i que no s'ha respectat en cap cas el termini de dos mesos legalment establert.

5. GESTIÓ D'INVERSIONS

5.1. INTRODUCCIÓ

5.1.1. Objecte, abast material i metodologia

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

Aquest capítol s'ha estructurat de la següent manera:

- Per una banda es presenta una descripció, des del punt de vista funcional i legal, dels circuits i procediments establerts per FGC en la gestió de les seves inversions.
- D'altra banda, es presenten els resultats de les comprovacions efectuades per validar els circuits i procediments establerts, la qual cosa permet emetre un judici fundat sobre l'adequació dels procediments seguits i sobre la qualitat del control intern.

Les proves de compliment realitzades han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

5.1.2. Abast temporal i selecció de la mostra

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

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

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

Imports en euros.

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

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

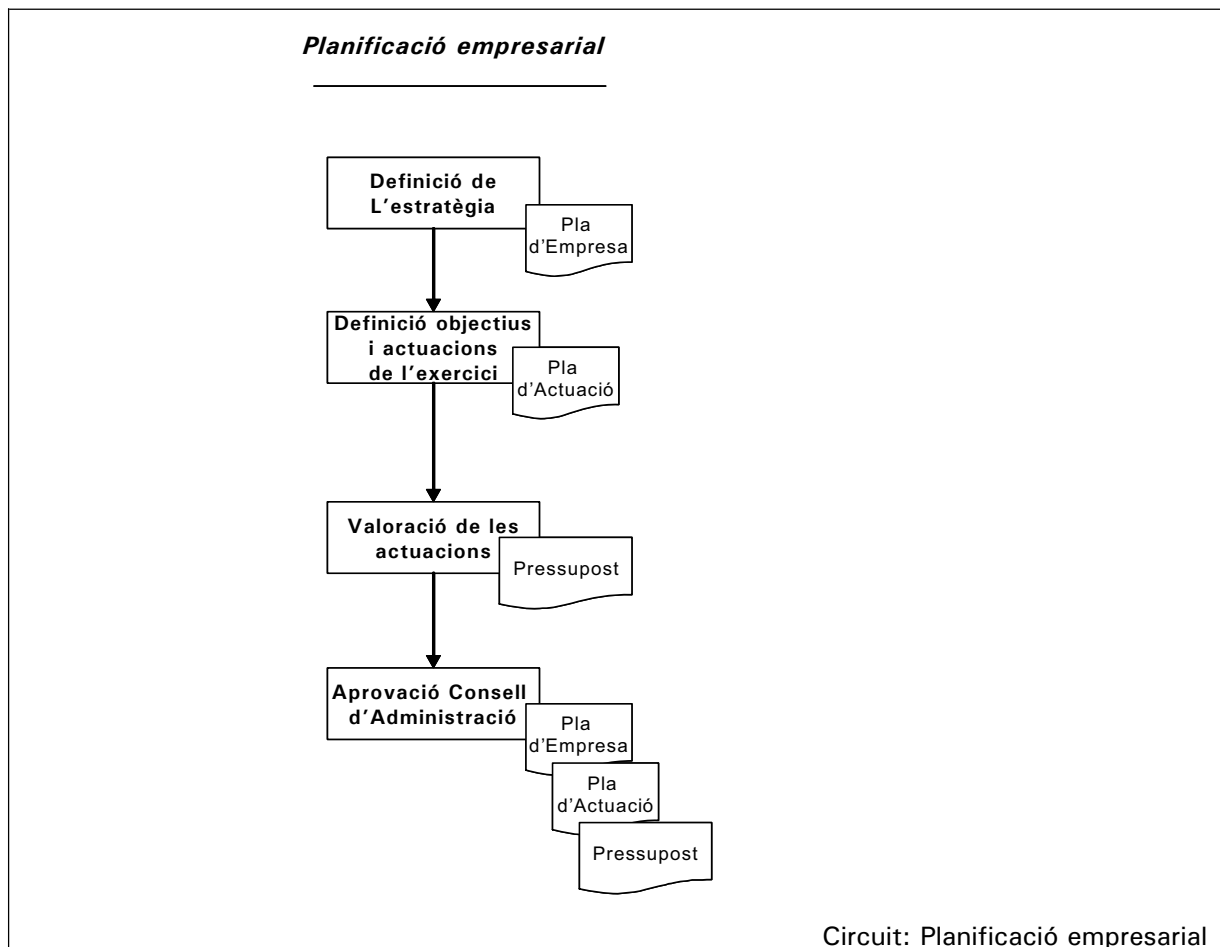
L'entitat diferencia els cinc circuits següents: Planificació empresarial, control i seguiment d'inversions (control pressupostari), contractació, execució tècnica (Departament de Projectes) i execució tècnica (Departament d'Explotació). Aquests circuits els hem identificat i descrit, i hem analitzat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

5.2.1. Planificació empresarial

5.2.1.1. Descripció

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

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



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

1. La planificació empresarial de FGC s'inicia amb la definició estratègica de les actuacions a realitzar en un horitzó de quatre o cinc anys i es materialitza en el Pla d'empresa. Aquest Pla és aprovat pel Consell d'Administració.
2. Posteriorment, es defineixen els objectius i actuacions de l'any corresponent, que es concreten en el Pla d'acció, també aprovat pel Consell d'Administració. Aquest Pla d'acció ha de ser consistent amb el pressupost de la Generalitat de l'exercici i amb els objectius establerts en el Contracte-programa.
3. Paral·lelament, amb la valoració econòmica de les actuacions previstes, el pressupost de gestió s'introdueix en el mòdul IM (*Investment Management*) de gestió d'inversions del sistema informàtic SAP. El pressupost de gestió es desglossa a diferents nivells segons la següent estructura jeràrquica:
 - Expedient: engloba els grans conceptes del pressupost de gestió, com són: informàtica, instal·lacions fixes, unitats de tren, millores àrees d'explotació, etc.

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

5.2.1.2. Comprovació material

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

a) Pla d'empresa 2002-2005

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

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

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

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

- L'apartat Aspectes generals en relació a la Xarxa principal desenvolupa amb més profunditat alguns dels temes citats en la Introducció.
- Els apartats de la línia Barcelona-Vallès, la línia Llobregat-Anoia, Mercaderies i Els altres negocis se centren en cadascun dels negocis de la divisió (transport de viatgers, transport de mercaderies i altres activitats comercials) i descriuen les darreres realitzacions, les directrius estratègiques a seguir, les propostes

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

- En l'apartat de Manteniment de les instal·lacions i el material s'inclouen les darreres realitzacions encaminades a garantir l'operativitat dels mitjans productius de FGC, les directrius estratègiques, així com també les propostes i els indicadors previstos per als propers quatre anys.
- Seguidament, en l'apartat de Projectes es descriuen els projectes empresarials d'aquesta divisió gestionats per FGC, directament o per tercers. Es fa un repàs de les darreres realitzacions i es descriuen les directrius estratègiques, les propostes per al quadrienni i els principals indicadors per al període 2002-2005.
- A continuació, els apartats d'Informàtica Corporativa i Model Tecnològic fan referència a les darreres actuacions pel que fa als sistemes informàtics de FGC i als actius de cada departament. També contenen les directrius estratègiques, les propostes i els indicadors principals que es preveuen per al període 2002-2005.
- L'apartat de Prevenció i seguretat desenvolupa la política preventiva de FGC en relació a la salut i a la seguretat de les persones (treballadors i clients) així com també la relativa al medi ambient. S'inclouen les propostes per al període 2002-2005 i els principals indicadors a aconseguir.
- En Personal es descriuen les accions de desenvolupament dels recursos humans de la Xarxa principal, les darreres fites aconseguides, les directrius estratègiques i propostes per al quadrienni, així com també els principals indicadors en referència a la plantilla i altres indicadors de gestió.
- En els Aspectes economicofinancers es descriuen les principals actuacions realitzades i previstes. També s'inclou una previsió dels resultats i de les inversions per al període 2002-2005.
- Finalment, en l'apartat de Resum dels principals indicadors de la Xarxa principal es detallen unes previsions dels diferents indicadors utilitzats en aquesta divisió.

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

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

b) Pla d'acció 2003

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

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

c) Pressupost de gestió

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

- Procedència del pressupost: és el número de l'expedient d'inversió i el concepte de la inversió. Si el detall és màxim, llavors també es poden veure els subexpedients, ordres o PEP que componen cada expedient i el concepte d'aquests.
- Valoració: es compon de diverses columnes que reflecteixen els imports corresponents a la dotació original de cada inversió, suplement, devolucions, traspassos i la dotació actual.

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

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

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

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

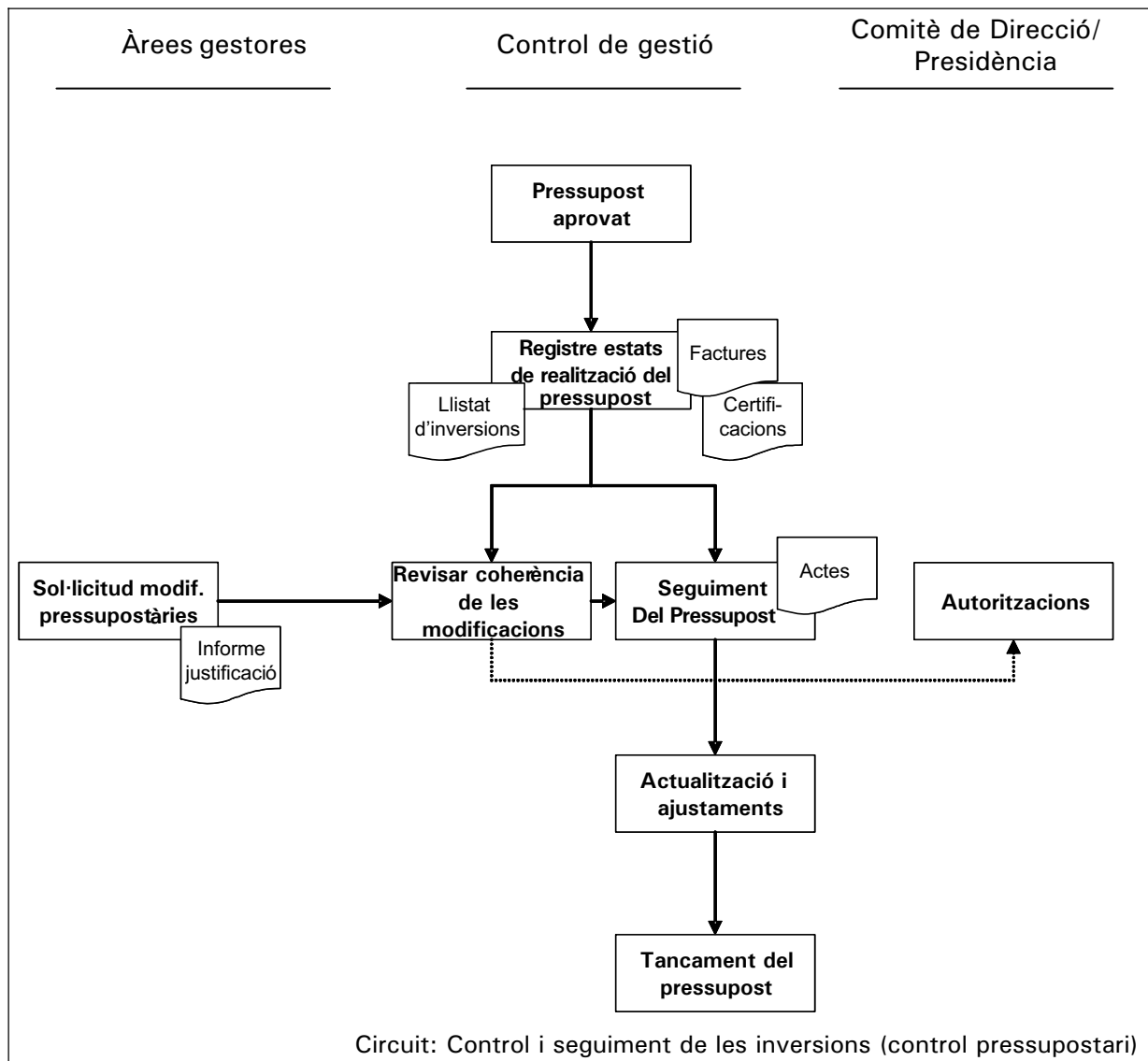
Pel que fa a la resta de desviacions les considerem raonables i estan justificades. Així, pel que fa a les inversions 3, 5 i 8, no es van poder preveure en el Pla d'empresa perquè la necessitat es va produir posteriorment; els pressupostos de les inversions 4 i 7 es van haver d'ajustar en el Pla d'acció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

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

5.2.2.1. Descripció

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

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



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

1. L'àrea de Control de gestió (control pressupostari) rep el pressupost aprovat pel Consell d'Administració, registra les diferents partides previstes en el mòdul IM de gestió d'inversions del sistema SAP, i les distribueix per les diferents àrees gestores de l'entitat.
2. Cada partida del pressupost consta d'un o més expedients, subexpedients o ordres/PEP, segons el detall de la partida, cadascun dels quals es pot trobar en diferents estats:
 - Imports dotats: són els imports aprovats pel Consell d'Administració.
 - Imports reservats: són els imports aprovats que s'han reservat mitjançant una sol·licitud de comanda.
 - Imports compromesos: són els imports inclosos en les comandes en ferm.
 - Imports comptabilitzats: són els imports facturats en rebre's el servei o el material.
 - Romanents: reflecteixen la diferència entre l'import dotat i el reservat.
 - Pendent de comptabilitzar: reflecteix la diferència entre l'import compromès i el comptabilitzat.

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

3. Quant a les modificacions pressupostàries, cada àrea gestora elabora un formulari de justificació de les noves necessitats indicant el següent:
 - Motiu de la nova necessitat.
 - Motiu pel qual no es va preveure inicialment la necessitat nova en el Pla d'acció de l'any.
 - Calendari de realització.
 - Responsable directe de l'actuació.

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

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

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

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

5.2.2.2. *Comprovació material*

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

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

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

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

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

Inversió 1: Adquisició de sis unitats de tren sèrie 112

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

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

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: una vegada començada l'actuació es va pressupostar un import total de 40,05 M€ (1,2% negatiu respecte a l'inicial), el qual es va repartir de la manera següent: 8,42 M€ el 2002, 17,14 M€ el 2003 i 14,49 M€ el 2004.
- Pla d'acció versus Realitat: pel que fa al 2002, la inversió real va ser la pressupostada, igual que en l'exercici 2003. No obstant això, durant l'exercici 2004 l'import real va ser 49 m€ superior al pressupostat. Aquesta modificació pressupostària no està acompanyada del corresponent formulari intern de justificació. Tanmateix, l'import final està degudament autoritzat mitjançant el formulari d'adjudicació signat pel director de projectes, pel director econòmicofinancer i pel president.

Inversió 2: Obres Cremallera de Montserrat

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

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

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: si comparem els imports inicialment pressupostats respecte als plans d'acció posteriors, trobem les següents incidències:
 - El pressupost total final suposa un increment del 29,4% respecte al pressupost inicial del Pla d'empresa.

- Segons el Pla d'empresa, el gruix dels costos de l'obra s'havien de repartir entre 2001 i 2002 però finalment es van distribuir durant els exercicis 2001 el 2004.
- Pla d'acció versus realitat: el Pla d'acció i la realitat coincideixen perquè els imports pressupostats es van introduir al final de cada exercici, després de conèixer la liquidació anual de l'any. Així, no es va portar a terme el seguiment pressupostari establert en el circuit, a causa d'una banda, de la quantitat de modificacions produïdes al llarg de tota l'actuació i de l'altra, del retard en la fixació d'una dotació definitiva per al projecte. L'acord de Govern del 10 de gener de 2000 fixava una dotació de 21.404 m€; posteriorment l'acord de Govern del 6 de novembre de 2001 va fixar una dotació de 24.830 m€ (la xifra del Pla d'empresa es va fixar posteriorment al dit acord), l'acord de Govern d'11 de febrer de 2003 va fixar una dotació de 29.046 m€ i finalment la liquidació definitiva va ser de 32.309 m€ i la diferència (3.263 m€) també es va aprovar per acord de Govern de 14 d'octubre de 2003.

Inversió 3: Nau garatge Martorell

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

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

Inversió 4: Telecomandaments línia Llobregat-Anoia

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

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

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: inicialment es van tenir en compte unes necessitats que posteriorment es van més que doblar.
- Pla d'acció versus realitat: la inversió real va ser un 10,4% inferior a la pressupostada. Hem comprovat que la modificació pressupostària està acompanyada del corresponent informe intern de justificació.

Expedient 5: Treballs urgents via

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

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

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

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

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

Inversió 7: Rodes d'adherència

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

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

- Pla d'empresa versus Pla d'acció: inicialment es van tenir en compte unes necessitats que posteriorment gairebé es van doblar.
- Pla d'acció versus realitat: la inversió real va ser igual a la pressupostada.

Inversió 8: Despreniment túnel

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

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

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del sistema informàtic SAP de FGC.

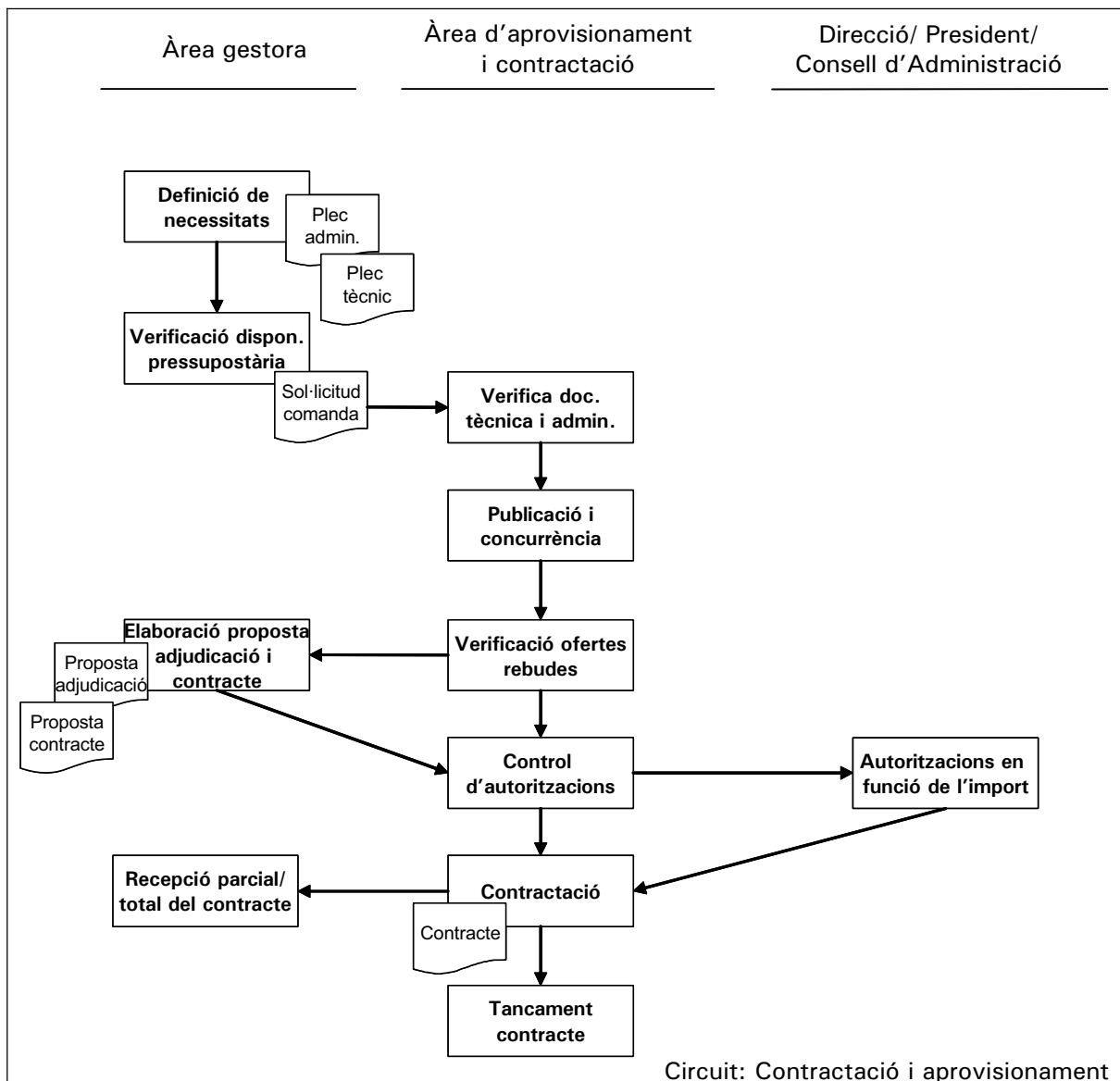
Aquesta inversió no estava pressupostada. Cal dir que la modificació pressupostària està acompanyada del corresponent formulari intern de justificació.

5.2.3. Contractació

5.2.3.1. Descripció

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

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



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

1. Cada àrea gestora planteja les seves necessitats i requeriments que es documenten en un plec de clàusules tècniques i administratives. Seguidament, es verifica la disponibilitat pressupostària i es genera la sol·licitud de la comanda via SAP (mòdul de logística).
2. L'àrea d'aprovisionament i contractació rep les sol·licituds de comandes i verifica la documentació tècnica i administrativa de cadascuna. També s'encarrega de donar-ne publicitat i concurrència per tal de rebre diferents ofertes de proveïdors. Les ofertes rebudes són revisades en aquesta àrea i posteriorment l'àrea que va fer la comanda elabora una proposta d'adjudicació i una proposta de contracte.

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

5.2.3.2. Comprovació material

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

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

Imports en euros.

(*) Per a contractes menors es detallen els imports de les factures.

Font: expedients de contractació proporcionats per FGC.

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

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

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

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

Imports en euros.

(*) Fa referència a la data d'aprovació interna de les ampliacions.

Font: documentació proporcionada pel Departament de contractació de FGC.

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

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

- Relatives a la inversió en el cremallera de Montserrat:
 - El document de sol·licitud de comanda de la inversió inicial (26,02 M€) té data posterior al contracte. Així, la data de la sol·licitud és del 13 de juliol de 2001 mentre que la data del contracte és del 5 de juliol de 2001. Això és degut al fet que es va iniciar el procés de contractació sense haver-hi la corresponent dotació pressupostària.
 - Una ampliació posterior del contracte que ascendia a 486.585 € va ser aprovada pel president però no va ser comunicada al Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit en 450.759 €.
 - Una altra ampliació, de 2.959.397 €, va ser aprovada pel president i no pel Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit en 751.265 €.

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

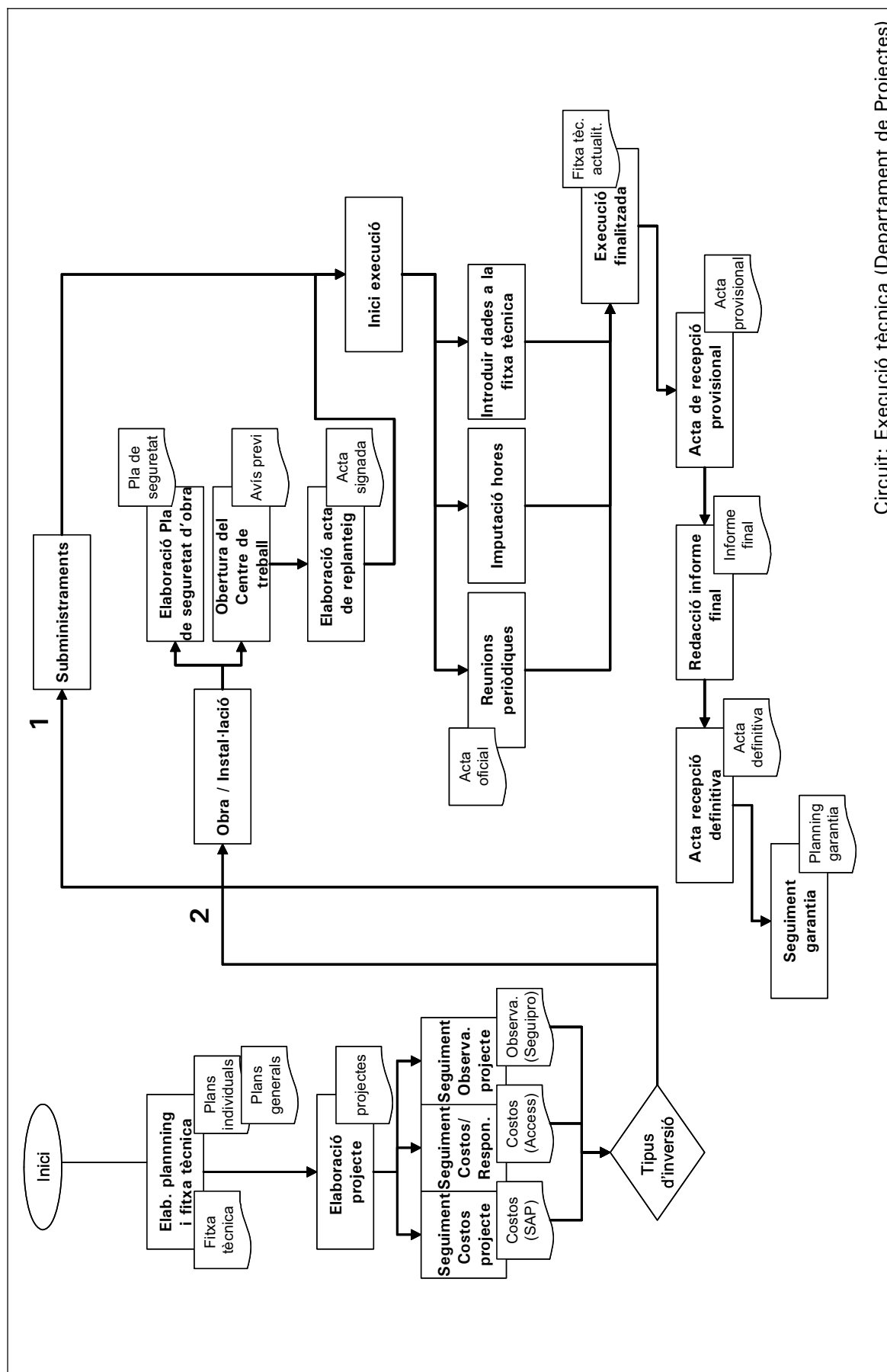
L'import del contracte ascendeix a 166.177 € mentre que les factures van ascendir a un total de 162.180 €. Hem detectat però que en el moment d'introduir l'import del contracte en el sistema (166.177 €) la partida pressupostària només estava dotada en 160.000 €. Entenem que el sistema no hauria d'haver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

5.2.4. Execució tècnica – Departament de projectes

5.2.4.1. *Descripció*

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

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



Circuit: Execució tècnica (Departament de Projectes)

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

1. Cal diferenciar tres tipus d'inversió: subministraments, obres i instal·lacions i redacció de nous projectes. Cada inversió disposa d'una fitxa tècnica que inclou totes les seves dades (persones implicades, tràmits, etc.), un pla individual del projecte on es fixen els terminis, un seguiment de costos individualitzat per projecte, responsable de cada projecte i un seguiment de cada inversió amb les observacions més rellevants.
2. Les característiques i documentació específica que es genera per a cada tipus d'inversió és la següent:
 - Subministraments: aquest tipus d'inversió sempre va acompanyada d'un plec de clàusules tècniques i un calendari de costos. La supervisió del seu seguiment queda reflectit en actes signades per les parts implicades com a resultat de reunions periòdiques. Pel seu import i complexitat, destaquem l'adquisició d'unitats de tren.
 - Obres/instal·lacions: abans d'iniciar la seva execució s'elabora un pla de seguretat, s'obre el centre de treball i s'elabora l'acta de replanteig.
 - Projectes: abans de la licitació/adjudicació és necessària la redacció del projecte. Els projectes es poden encarregar a tercers si no hi ha personal especialitzat en FGC o bé no hi ha disponibilitat de temps. Posteriorment, la supervisió de l'execució queda reflectida en actes. Els projectes poden fer referència tant a subministraments com a obres.
3. Per últim, quan l'execució ha finalitzat i abans de la recepció definitiva, es realitza l'acta de recepció provisional i la redacció de l'informe final. També es designa a un responsable que farà el seguiment de la garantia durant el període de vigència.

5.2.4.2. *Comprovació material*

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

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

Imports en euros.

(*) La contractació del 2001 es basa en el projecte inicial elaborat per a anteriors contractes dels anys 1999 i 1995.

Font: Fitxes dels projectes seleccionats i altra documentació proporcionada per FGC.

En la nostra verificació hem pogut comprovar el següent:

- Per a cada inversió seleccionada hem comprovat la documentació següent: projecte, fitxa tècnica, imputació d'hores, imputació de costos i actes de les reunions de seguiment de la inversió. Pel que fa a les inversions en obres també hem obtingut el Pla de seguretat i l'avís previ d'obertura del centre de treball.
- També s'ha pogut verificar la documentació relativa a l'acabament de l'execució, que inclou l'acte de recepció provisional, l'informe final, la recepció definitiva i la finalització de la garantia.

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

- Pel que fa a les inversions en obres, els terminis d'execució real són superiors als terminis preestablerts en el projecte inicial en un 27,8% (expedient 2) i un 18,9% (expedient 3).
- Cada inversió es compon de diferents expedients que a la vegada es desglossen en un llistat de comandes. De cada comanda es pot extreure la següent informació: número de referència, data de comptabilització, import, descripció breu, el número de la factura i el seu estat (pendent o finalitzat).

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

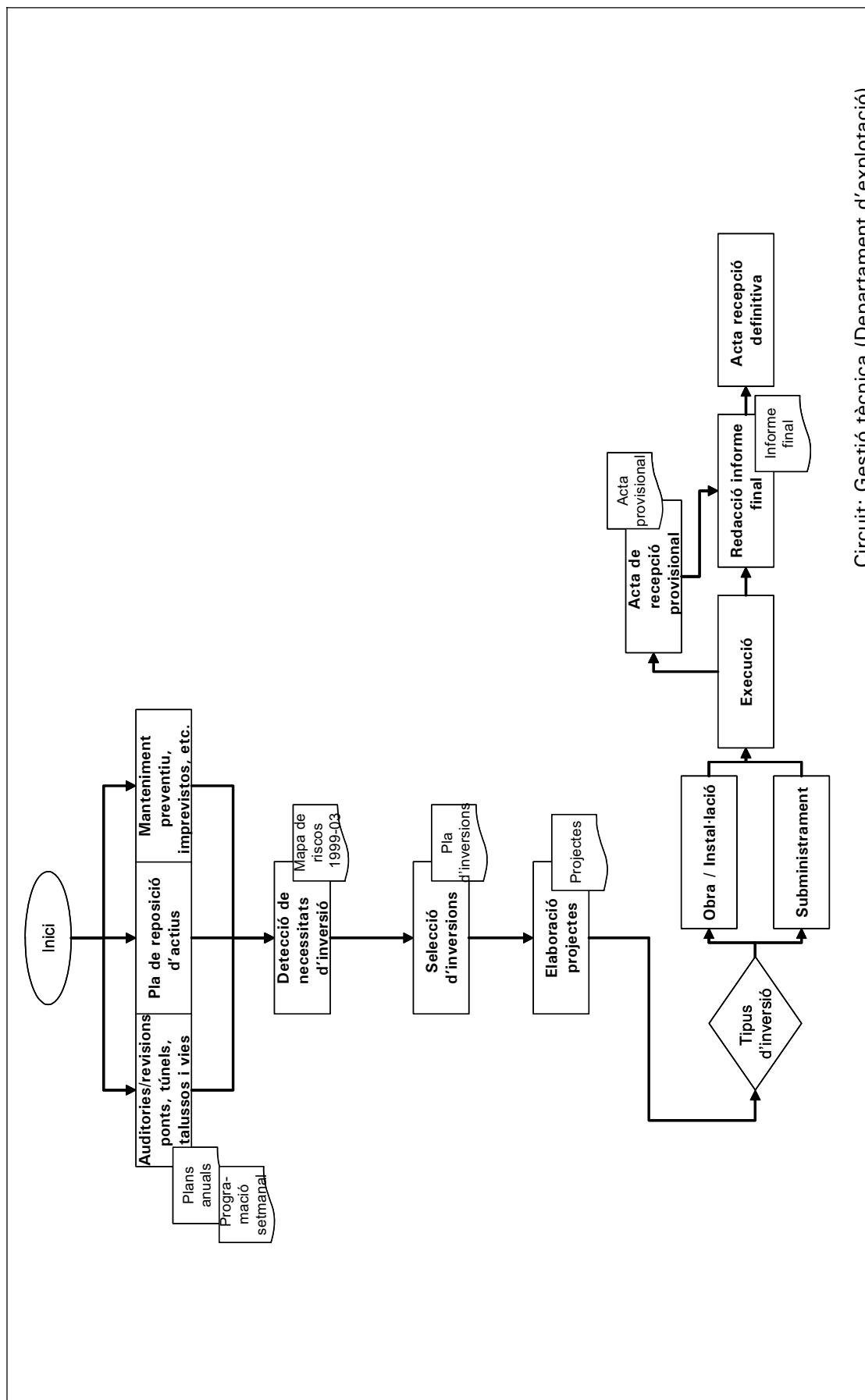
Entenem que caldria un desenvolupament del mòdul de projectes SAP per tal que fos una eina més eficient.

5.2.5. Execució tècnica – Departament d'exploració

5.2.5.1. *Descripció*

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

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



Circuit: Gestió tècnica (Departament d'exploració)

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

1. Les inversions en millora d'actius s'inicien en el moment en què es detecta la necessitat d'inversió. Existeixen diferents vies per a detectar aquesta necessitat:
 - a. Com a resultat de visites realitzades a les diferents infraestructures i instal·lacions de FGC (ponts, túnels, talussos i vies) amb especialistes de FGC o amb consultors/auditors externs. Aquestes revisions es planifiquen anualment i es programen setmanalment mitjançant el mòdul PM (planificació) del SAP. Aquestes necessitats d'inversió queden recollides en el Pla d'inversions quadriennal. A més, en el període 1999-2003 es va elaborar un mapa de riscos on s'identificaven les necessitats d'inversió del període.
 - b. Per la informació del Pla de reposició d'actius, en el qual s'identifiquen tots els actius de FGC i la seva vida útil estimada.
 - c. Per iniciativa del mateix departament, ja sigui perquè s'ha detectat mitjançant el manteniment preventiu o per alguna incidència imprevista.
2. Posteriorment es fa una valoració de cadascuna de les inversions per tal de prioritzar-ne l'ordre. Les inversions seleccionades s'inclouran en el Pla d'acció anual juntament amb les inversions proposades pel Departament de projectes.
3. Pel que fa a les inversions seleccionades, posteriorment s'obté una valoració de costos més acurada que és elaborada per la mateixa entitat o per tercers, mitjançant el lliurament de pressupostos per part de proveïdors.
4. L'execució d'aquest tipus d'inversió acostuma a tenir uns terminis inferiors a l'any. Pel que fa a subministraments, en el moment del lliurament es realitza una acta de recepció de l'element. En el cas d'obres, es realitzen certificacions parcials i un acta de recepció provisional prèvia a l'acta de recepció final.

5.2.5.2. Comprovació material

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

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

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

De les dades obtingudes cal fer les observacions següents:

- Hem obtingut la documentació suport que justifica la necessitat d'inversió de cadascun dels expedients seleccionats i no s'hi han trobat incidències.
- També s'ha pogut verificar la documentació relativa a l'acabament de l'execució, que inclou l'acta de recepció provisional, l'informe final, la recepció definitiva i la finalització de la garantia.

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

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

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

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

6.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

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

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

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

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

- b) Una part molt significativa de l'immobilitzat que explota FGC no es troba comptabilitzada dins el seu actiu perquè la Generalitat de Catalunya –DPTOP- o alguna de les empreses de la Generalitat –GISA-, ha realitzat directament la inversió.

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

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

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

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

- c) S'ha de recordar (tal com es deia en els anteriors informes de fiscalització de FGC referents als exercicis 1992, 1996 i 2002) la incorrecta documentació rebuda referida als inventaris d'immobilitzat de les línies ferroviàries explotades per FEVE a Catalunya, transferides a la Generalitat (Línia Catalunya-Sarrià i Línia Catalans), situació heretada, que feia qüestionar els inventaris inicials. Es recomanava dur a terme un estudi tant per a la verificació de l'existència física dels béns procedents de FEVE com per a la seva valoració i per a la determinació de la seva vida útil.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- i) Dins de Capital subscrit s'han anat incorporant des de l'exercici 1997 els resultats, positius o negatius, de cada exercici. Tal com es deia en els informes corresponents als exercicis 1996 i 2002, el procediment correcte per a la comptabilització del resultat de l'exercici és el seu posterior traspàs a l'epígraf de Resultats d'exercicis anteriors. Cal assenyalar que en els estats financers de l'exercici 2004 l'import de les aportacions de capital i l'import dels resultats d'exercicis anteriors es presenten en epígraf separats, en compliment dels requeriments del PGC.
- j) Dins els Ingressos a distribuir en diversos exercicis s'inclouen subvencions del DPTOP dels anys 1998, 1999, 2001 i 2003, per a la realització de Projectes en desenvolupament per un total de 1.125,06 m€. Aquestes subvencions s'haurien d'haver considerat com a més ingrés de l'exercici corresponent ja que les despeses d'investigació que han finançat s'han passat a despesa.

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

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

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

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

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

- m) De l'anàlisi del conveni de la divisió de Xarxa principal cal remarcar que s'estableix un premi d'antiguitat o de permanència que es concedirà d'ofici i consistirà en l'abonament d'una quantitat única de 1.953,29 € per a tots els anys de vigència del conveni, quan el treballador compleixi, durant l'exercici, 25 anys de servei. Com a conseqüència d'això calia haver dotat una provisió per a riscos i despeses en relació a aquest premi d'antiguitat, que no ha estat dotada i que a 31 de desembre de 2003 havia de ser de 1.144,00 m€, dels quals 78 m€ s'haurien d'haver dotat en l'exercici 2003 i 1.066,26 m€ en exercicis anteriors. Hem comprovat que aquesta situació s'ha regularitzat en l'exercici 2004.
- n) L'epígraf Dotació per a les amortitzacions de l'immobilitzat que ascendeix a 35.471,54 m€ l'exercici 2003 inclou amortitzacions extraordinàries per 4.119,68 m€ motivades per la finalització anticipada de la vida útil d'alguns actius.

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

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

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

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

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

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

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

6.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

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

- a) Pel que fa a la liquidació pressupostària d'explotació, cal assenyalar que en la columna de Compte d'explotació s'han d'incloure les xifres del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat i per tant, l'import en concepte de superàvit d'explotació hauria de coincidir amb el resultat comptable. Així, en la columna d'Ajustaments s'haurien de reflectir les diferències entre el resultat pressupostari i el comptable.
- b) FGC ha realitzat per primera vegada la liquidació del pressupost de capital, amb la col·laboració de la Sindicatura, durant la fiscalització de l'exercici 2003.

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

- c) Les partides incloses en la columna de modificacions del pressupost de capital de FGC són imports que s'inclouen en el cos normatiu de la Llei de pressupostos per a l'any 2003. Així, considerem que s'han d'incorporar en la columna del pressupost inicial.
- d) En el pressupost inicial, sota el concepte Recursos generats per les operacions de la liquidació dels recursos de capital s'hauria d'incloure un import igual a les amortitzacions finançades per la Generalitat més els superàvits previstos de les diferents divisions.

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

6.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

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

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

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

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

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

6.4. GESTIÓ D'INVERSIONS

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

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

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

6.4.1. Planificació empresarial

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

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

Del control i seguiment d'inversions destaquem el següent:

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

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

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

6.4.3. Contractació i aprovisionament

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

- Les obres de construcció i instal·lació del ferrocarril de cremallera de Monistrol a Montserrat, que inicialment es van contractar per 26.020.835,72 € van acabar suposant un cost real de 32.309.020 €, el que representa una desviació superior a un 24%. Malgrat això, en cap cas no es va formalitzar un contracte complementari o de modificació del contracte inicial, ni es va plantejar la necessitat d'iniciar un procés d'adjudicació diferenciat per a obres no previstes en els projectes inicials.
- El contracte amb la UTE es va signar abans de la sol·licitud de la inversió. Això és degut al fet que es va iniciar el procés de contractació sense haver-hi la corresponent dotació pressupostària.
- Una ampliació posterior del contracte, que ascendia a 486.585 € va ser aprovada pel president però no va ser comunicada al Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit de 450.759 €.
- Un altra ampliació de 2.959.397 € va ser aprovada pel president i no pel Consell d'Administració, tot i haver sobrepassat el límit establert en el circuit de 751.265 €.

6.4.4. Execució tècnica – Departament de projectes

De l'execució tècnica destaquem el següent:

- Pel que fa a les inversions en obres, els terminis d'execució real són superiors als terminis preestablerts en el projecte inicial en un 27,8% (expedient: Cremallera de Montserrat) i en un 18,9% (expedient: Nau-garatge).
- Malgrat el detall d'informació facilitat pel mòdul pressupostari del SAP, el Departament de projectes utilitza el programa Access en la seva anàlisi i seguiment periòdic de costos, atès que el mòdul del SAP no permet gestionar la informació de forma àgil. Així, l'entitat torna a introduir totes les dades en el nou programa, a més d'afegir altra informació d'interès com és el nom del responsable assignat per a cada comanda o inversió. Caldria un major desenvolupament d'aquest mòdul per tal que fos una eina més eficient.

7. ANNEXOS

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

Xarxa principal

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

La Molina

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

Divisió de la Vall de Núria

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

Funiculars de Montserrat

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

Cremallera de Montserrat

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

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

Imports en milers d'euros.

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

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

El President
del Consell d'Administració

Barcelona, 9 de novembre de 2005

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

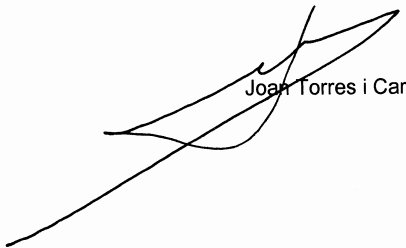
Sindicatura de Comptes de Catalunya	
Número:	3354
Data:	10.11.05 Hora: 9:43
Registre d'entrada	
Passi a:	Dep. B
Data:	10.11.05
Núm. int.	66

Benvolgut Sr. Genescà,

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

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

El saluda molt cordialment,



Joan Torres i Carol

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

P R E U S

Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya

Subscripció anual (edició impresa o en microfitxa) 50,00 euros
Número solt 1,50 euros

Diari de Sessions del Parlament de Catalunya

Subscripció anual (edició impresa o en microfitxa) 40,00 euros
Número solt 1,00 euros

Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya

i Diari de Sessions del Parlament de Catalunya

Subscripció conjunta (edició impresa o en microfitxa) 80,00 euros

IVA
inclòs

ISSN 0213-7798

Dipòsit legal: B-20.066-1980

Imprès a Multitext, SL • Barcelona

**Les publicacions oficials
també són consultables a
www.parlament.cat**