
LICITACIÓ PÚBLICA MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT

Serveis d'auditoria per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i les seves societats participades referent a la comptabilitat financera, comptabilitat pública pressupostaria, la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual, elaboració d'informes de procediments acordats, de subvencions i altres auditories i suport a la preparació d'informació econòmica i financera

PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES PARTICULARS

Ref. CONTR/2023/352-353-354-355-356-360-361

ÍNDIX

1. OBJECTE DEL CONTRACTE	2
2. NORMATIVA I LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE.....	3
2.1. Normes relatives a l'empresa auditora	6
2.2 Documentació relativa a l'empresa auditora	7
3. ABAST DE LA FEINA I PROCEDIMENTS	7
3.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria	7
3.2. Abast dels treballs d'auditoria	8
3.3. Volum d'activitat	15
3.4. Equip de treball	18
4. FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA.....	22
4.1 Fases d'execució per l'auditoria financera	22
4.2 Fases d'execució per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual	24
4.3 Fases d'execució per la resta d'auditories	26
4.4 Fases d'execució pel suport a la preparació d'informació econòmica i financera.....	27
5. LLIURAMENT D'INFORMES I RESULTATS	27
5.1 Lliurament d'informes per l'auditoria financera	27
5.2 Lliurament d'informes per l'auditoria pública pressupostaria.....	28
5.3 Lliurament d'informes per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual	29
5.4 Lliurament d'informes per la resta d'auditories	29
5.5 Lliurament d'informes pel suport a la preparació d'informació econòmica i financera...	30
6. TERMINI D'EXECUCIÓ I D'ENTREGA	30
6.1 Termini d'execució i d'entrega per l'auditoria financera	30
6.2 Termini d'execució i d'entrega per l'auditoria pública pressupostaria.....	31
6.3 Termini d'execució i d'entrega per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual	31
6.4 Termini d'execució i d'entrega pels informes de procediments acordats, de subvencions i altres auditories	32
6.5 Termini d'execució i d'entrega pel suport a la preparació d'informació econòmica i financera	32
7. NOMENAMENT I INSCRIPCIÓ DELS AUDITORS DE COMPTES.....	32

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte principal del contracte la prestació del servei d'auditoria de la informació dels exercicis 2023, 2024 i 2025 de l'empresa Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (en endavant FGC), així com de les seves empreses participades: Autometro SA, Cargometro Rail Transport SA, FGC Rail SA, FGC Mobilitat SAU, Vallter SA, Actius de Muntanya SA, Patronat de la Vall de Núria¹, així com possibles noves incorporacions d'empreses i activitats a FGC.

Pel que fa als treballs contractats pel servei d'auditoria, s'efectuaran en el termini que s'especifica al plec de clàusules administratives particulars, i tindran com a finalitat:

- Referent a l'auditoria de la comptabilitat financera d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, emetre una opinió sobre si els comptes anuals de les societats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, d'acord amb la normativa aplicable.
- Referent a l'auditoria de la comptabilitat pública pressupostaria, emetre un informe d'auditoria anual, per complir amb la instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de l'any 2017, on indica que s'ha d'auditar la liquidació del pressupost en els mateixos comptes anuals, d'acord amb la normativa aplicable.
- Referent a l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança (en endavant ASG) de l'informe integrat de gestió anual, emetre un informe anual d'auditoria d'assegurament limitat i raonable, d'acord a la verificació externa realitzada per part d'un tercer independent sobre la informació ASG de l'informe integrat de gestió anual, d'acord amb la normativa aplicable. La informació que serà verificada amb un assegurament limitat i raonable evolucionarà cada any en funció de les millores de integració en el sistema de control de gestió de la informació.
- Pel que fa als informes individualitzats de procediments acordats i altres auditories diverses, emetre un informe d'auditoria realitzat d'acord amb l'abast establert per les parts i conforme a les normes professionals de general acceptació amb caràcter estatal, segons la normativa aplicable. I respecte a l'auditoria de les subvencions, obtenció dels informes d'auditoria realitzats d'acord a les bases de l'atorgament de la subvenció, segons la normativa aplicable.
- Informes de compliment legal vigent del sector públic, quan sigui necessari.
- Suport en la preparació de la informació econòmica d'FGC i les seves entitats participades

¹ Tot i que FGC no té cap participació al Patronat de la Vall de Núria, però les activitats d'aquest sí que afecten a l'entorn de la Vall de Núria, i en concret sobre allò que gestiona FGC, aquesta presta serveis administratius al respecte, donant el suport a la realització de l'Auditoria.

2. NORMATIVA I LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE

Les esmentades auditories es realitzen d'acord amb:

- Les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats.
- Instruccions de la intervenció de la Generalitat de Catalunya.
- Llei de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i altres normes específiques de la Generalitat de Catalunya.
- En general, els principis de comptabilitat generalment acceptats. A tal efecte, es tindran en compte els principis de comptabilitat privada i pública, que resultin d'aplicació, així com els dimanats de les resolucions de l'Associació Espanyola de Comptabilitat i Administració d'Empreses (AECA), i en el seu defecte els emesos per les institucions professionals internacionals de reconeguda solvència.
- Els estatuts d'FGC.
- En cas de divergències entre la normativa pública i la privada, prevaleix la primera.

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable a les societats auditades:

- 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 març de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, així com les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial Decret 1159/2010 de data 17 de setembre.
- Llei 31/2007 sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

- Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, per la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007.
- L'ordre VEH/137/2017 de 29 de juny per la qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Disposició general Llei 11/2018 en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- L'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostaria.
- Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, per la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007.
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Donar conformitat d'acord l'article 51 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, en matèria de tancament de comptes i censures dels mateixos.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es poguessin produir durant el termini d'execució dels contractes.
- Pel que fa als informes individualitzats de procediments acordats, s'aplicaran les normes professionals de general acceptació amb caràcter estatal, en base

als encàrrecs de procediments acordats i en particular a la Guia d'Actuació professional de l'Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE) sobre "Encàrrecs per a realitzar procediments acordats sobre informació Financera".

- Pel que fa referència a la informació ASG de l'informe integrat de gestió anual, es realitzaran d'acord amb la norma ISAE 3000 "NIEA 3000 (Revisada) Encargos de Aseguramiento distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica" emesa per el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)) de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants (IFAC)), els estàndards Global Reporting Initiative per a la presentació de informes de sostenibilitat, els Estàndards d'informació de sostenibilitat de la Unió Europea (ESRS per les seves sigles en anglès) previstos en la CSRD del "Grupo Consultivo Europeo en materia de Información Financiera (EFRAG)" (base de informació comú per a tots els sectors i de informació sectorial específica, quan estiguin publicats i siguin d'aplicació a l'exercici), la guia d'actuació sobre encàrrecs de verificació de l'Estat de Informació no Financera de 2019 del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE) i les seves actualitzacions per a l'adaptació a la CSRD i el manual d'indicadors de sostenibilitat d'FGC.
- La següent normativa en matèria de sostenibilitat i informació no financera haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs en allò que sigui aplicable:
 - Llei 11/2018 de 28 de desembre, per la qual es modifica el Codi de comerç, el text refós de la Llei de societats de capital aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat.
 - Directiva del Parlament Europeu i del Consell per la qual es modifiquen la Directiva 2013/34/UE, la Directiva 2004/109/CE, la Directiva 2006/43/CE i el Reglament (UE) n.º 537/2014, pel que respecta a la informació corporativa en matèria de sostenibilitat (CSRD per les seves sigles en anglès).
 - Directiva del Parlamento Europeo i del Consell por la qual es modifiquen el Reglament (UE) n.º 537/2014, la Directiva 2004/109/CE, la Directiva 2006/43/CE i la Directiva 2013/34/UE, pel que respecta a la presentació de informació sobre sostenibilitat por part de las empresas. Las disposiciones de la CSRD comenzaran a aplicar-se a l'exercici 2024 i / o quan entre en vigor.
 - Reglament UE 2020/852 de 18 de juny, estableix el marc per facilitar les inversions sostenibles.
 - Reglament delegat UE 2021/2139 que estableix els criteris tècnics de selecció per a determinar les condicions en que considera que una

activitat econòmica contribueix de forma substancial a la mitigació o a l'adaptació al canvi climàtic.

- Reglament delegat UE 2021/2178 que estableix l'especificació del contingut i la presentació de la informació respecte a activitats econòmiques sostenibles i la especificació metodològica.
 - Estàndards ESRS previstos en la CSRD del "Grupo Consultivo Europeo en materia de Información Financiera (EFRAG)". Com a referència el primer set de normes de reporting de novembre 2022, a l'espera de l'entrada en vigor de l'acte delegat l'adopció de les normes per la comissió europea en un acte delegat de nivell 2 en 2023.
 - Altres normativa de la Unió Europea que es publiqui en matèria ESG i de informes de sostenibilitat corporativa.
- En matèria de subvencions, es realitzaran segons la normativa específica dins de les diferents administracions públiques en el compliment de les bases d'atorgament de subvencions.

2.1. Normes relatives a l'empresa auditora

Les característiques pròpies del Grup FGC, que és una agrupació d'empreses públiques i participades, però que treballen amb el Pla General de Comptabilitat d'acord amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, així com les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial Decret 1159/2010 de data 17 de setembre, l'aplicació de l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostaria, i la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007 pel Reial Decret 1/2021, de data 12 de gener i altres normatives específiques en matèria de subvencions.

A banda de la pròpia àrea que ha de prestar el propi servei d'auditoria, es requereix que l'empresa adjudicatària compti amb els següents suports:

- Auditoria de comptabilitat financera.
- Auditoria de comptabilitat pública.
- Auditoria d'informació no financera i/o de sostenibilitat.
- Auditoria comptable internacional (Normes de comptabilitat internacional, Normes internacionals d'informació financera i altres)
- Auditoria fiscal (impactes fiscals per aplicació de principis comptables, preus de transferència, etc..).
- Auditoria d'informàtica de sistemes i gestió.
- Jurídica, Administratiu, Responsabilitat Social, Mercantil, Urbanístic, Paisatgístic, Mediambiental, etc.
- Auditoria financera i de la normativa específica comunitària d'àmbit estatal en el compliment de les bases d'atorgament de subvencions.

2.2 Documentació relativa a l'empresa auditora

Els fulls de treball, així com la resta de documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats en aquest plec de prescripcions tècniques, estaran a disposició d'FGC per un termini de 8 anys, comptadors des de la data de l'informe d'auditoria.

Així mateix, els esmentats fulls de treball hauran de restar a disposició dels auditors i altres ens fiscalitzadors que en execucions futures puguin resultar adjudicataris dels treballs d'auditoria.

3. ABAST DE LA FEINA I PROCEDIMENTS

3.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en FGC, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

El responsable del contracte dels serveis d'auditoria per part del Grup FGC coordinarà els mitjans necessaris perquè es realitzi l'auditoria en el temps planificat. De comú acord l'esmentat responsable i els auditors establiran un calendari de reunions, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides a l'apartat 4 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

El Grup FGC facilitarà tota la documentació necessària o accés a la mateixa per la realització de l'auditoria. Les tasques per l'anàlisi, comprovació i obtenció d'evidències, les realitzarà íntegrament l'empresa adjudicatària, essent supervisades, en els casos que siguin necessaris per al personal de FGC.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, La Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya i altres ens fiscalitzadors que ho requereixin, podran tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquesta licitació, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta.

3.2. Abast dels treballs d'auditoria

Els serveis d'auditoria objecte d'aquesta licitació es desglossen de la següent manera:

- Servei d'auditoria referent a la comptabilitat financera
- Servei d'auditoria referent a la comptabilitat pública pressupostaria
- Servei d'auditoria referent a la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual
- Servei d'auditoria relatiu a informes de procediments acordats, de subvencions i altres auditories
- Servei de consultoria comptable i de preparació d'informació econòmica i financera

D'acord amb el contingut de l'article 269 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital i de l'article 6.2 del Reial decret legislatiu 1517/2011 de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa el Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, l'auditor haurà de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre la informació auditada indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió, amb al qualificació tècnica d'opinió amb excepcions o desfavorable, atenent amb allò establert a les normes d'auditoria. Per tant, tot i no tractar-se d'auditories de compliment de legalitat actualment, atesa la naturalesa d'empreses públiques de les societats objecte d'aquesta contractació, l'auditor haurà de conèixer i avaluar la normativa específica que els hi és d'aplicació per identificar eventuais incompliments i avaluar-ne els seus efectes potencials.

3.2.1 Servei d'auditoria referent a la comptabilitat financera

L'auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals individualitzats d'FGC, Autometro SA, Cargometro Rail Transport SA, FGC Rail SA, FGC Mobilitat SAU, Vallter SA, Actius de Muntanya SA, Patronat de la Vall de Núria², així com noves societats que s'incorporin al Grup FGC, a aplicar segons la normativa vigent.

L'actual model d'informació de les Comptes Anuals que s'està aplicant a FGC i les seves entitats dependents és el model normal u ordinari que estableix el PGC, i que està integrat per:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- Estat d'ingressos i despeses reconeguts

² Tot i que FGC no té cap participació al Patronat de la Vall de Núria, però les activitats d'aquest sí que afecten a l'entorn de la Vall de Núria, i en concret sobre allò que gestiona FGC, aquesta presta serveis administratius al respecte, donant el suport a la realització de l'Auditoria.

- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

Adicionalment, d'acord amb el que disposen les normes tècniques d'auditoria, l'auditor ha d'expressar en el seu informe si la informació comptable que conté l'informe de gestió coincideix amb la dels comptes anuals auditats.

3.2.2 Servei d'auditoria referent a la comptabilitat pública pressupostaria

Els informes d'auditoria de comptabilitat pública pressupostaria d'FGC, Autometro S.A, Cargometro Rail Transport S.A, Vallter S.A, FGC Rail S.A, Actius de Muntanya S.A, FGC Mobilitat S.A.U així com noves societats que s'incorporin al Grup FGC, es realitzaran anualment amb la informació de tancament de final d'exercici.

De forma resumida el treball a realitzar per l'obtenció de l'informes d'auditoria de comptabilitat pública pressupostaria per donar compliment a l'ordre VEH/137/2017 son els següents:

- a) Revisió de la metodologia utilitzada per la formulació d'informació pressupostaria segons Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny per la qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, així com a l'Ordre VEH/6/2019 de 15 de gener de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i altra normativa d'aplicació.
- b) El treball s'haurà de ajustar al codi d'Ètica aplicable així com a la Norma Internacional d'Encàrrecs d'Assegurament 3000 (IASB-IFAC) i altres normes generalment acceptades per aquest tipus de treball. Per tant no es un treball d'auditoria d'acord amb la Llei 22/2015.
- c) Es realitzarà l'anàlisi de procediments aplicats per FGC i la resta d'empreses del grup per a l'elaboració de les liquidacions del pressupost i la informació a incloure dins la memòria de les Comptes Anuals, aquest anàlisi es realitzarà de forma anual i amb temps suficient per que es puguin implementar els comentaris i suggeriments. El temps estimat de treball serà superior el primer any per poder establir la metodologia a seguir, la qual es realitzarà entre els mesos de novembre i desembre i consistirà en:
 - Anàlisi de la informació continguda en els comptes anuals, així com dels propis documents de liquidació del pressupost.
 - Comprensió dels procediments del grup FGC per a elaborar les liquidacions del pressupost anual i de la seva aplicació concreta den la confecció de les liquidacions del pressupost.
 - Avaluació dels procediments anteriorment esmentats i proposta si escau de millores en els mateixos d'acord amb els mètodes

generalment acceptats per a la formulació d'informació pressupostària per ens similars a FGC i a la resta d'empreses del grup.

d) Anàlisi de l'aplicació concreta dels procediments i de les millores proposades en l'elaboració de la liquidació del pressupost de l'exercici d'FGC i de la resta d'empreses del grup i que es realitzarà en paral·lel amb la realització dels treballs d'auditoria de la comptabilitat financera, essent imprescindible tenir un esborrany d'opinió la setmana abans de la data d'aprovació dels Consells d'Administració del Grup FGC a la formulació dels Comptes Anuals, generalment a finals de març. Consistirà en:

- Anàlisi de la informació continguda en l'esborrany de les comptes anuals, així com dels propis documents de liquidació del pressupost de l'exercici. Aquest anàlisi es realitzarà del 15 al 28 de febrer.

Les següents tasques a realitzar, caldrà dur-les a terme un cop finalitzat l'anàlisi anterior a finals de febrer i fins a l'entrega de l'esborrany d'opinió esmentat anteriorment.

- Comprovació de l'aplicació dels procediments generalment acceptats per part del grup FGC, en la confecció dels esborranys de la liquidació del pressupost de l'exercici.
- Per donar compliment a la Ordre VEH/6/2019 de 15 de gener de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, també caldrà facilitar la informació pressupostària en el format que es requereix per incorporar a la memòria de les Comptes Anuals.
- Emissió d'un informe signat del treball realitzat i de les principals conclusions obtingudes segons calendari consensuat amb el grup FGC.

En cas que l'empresa adjudicatària del Lot 2 sigui la mateixa que per al Lot 1, caldrà elaborar un informe independent i específic de la comptabilitat pública pressupostària.

3.2.3 Servei d'auditoria referent a la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual

De forma resumida l'abast del treball d'assegurament limitat independent de la informació ASG de l'informe integrat de gestió anual s'exposen a continuació, tenint en compte que es realitzarà un cop l'any i que haurà de realitzar una revisió de l'adequació dels indicadors quantitatius i qualitius per reforçar la metodologia utilitzada per a calcular i extreure la informació a reportar al informe de gestió anual de cara a la revisió independent segons ISAE 3000.

L'informe d'assegurament limitat és completarà amb una part de la informació amb abast d'assegurament raonable quan és donin les circumstàncies que permetran a l'auditor fer les comprovacions per emetre aquesta mena d'informes.

FGC disposa d'un estudi tècnic de "Diagnóstico sistemas / controles internos relativos a la generación y recopilación de la información en materia de sostenibilidad" de desembre de 2022 que conclou que:

- En quan al control intern de la dada, el nivell d'assegurament raonable factible és del 90%.
- En quan a l'accés a la dada, el nivell d'assegurament raonable factible és del 64%.

L'informe d'assegurament amb part de la informació amb nivell de profunditat limitat i raonable evolucionarà d'acord amb els següents percentatges anualment:

- Exercici 2023: 80% de la informació amb assegurement limitat i 20% raonable.
- Exercici 2024: 60% de la informació amb assegurement limitat i 40% raonable.
- Exercici 2025: 40% de la informació amb assegurement limitat i 60% raonable.

En cas de prorroga, i si el sistema de control gestió de la informació ASG ho permet, es preveu incrementar el percentatge de informació amb assegurement raonable en un 10% anual.

Es valorarà també que el sistema de informació ASG doni una resposta adequada a l'Estandard del Global Reporting Initiative, els principis del Pacte Mundial, els Objectius de Desenvolupament Sostenible de l'Agenda 2030 de les Nacions Unides o l'Acord de París sobre canvi climàtic i la norma AA1000 independent de tots els indicadors no financers de la memòria de responsabilitat social i els Estàndards d'informació de sostenibilitat de la Unió Europea (ESRS per les seves sigles en anglès) previstos en la CSRD del "Grupo Consultivo Europeo en materia de Información Financiera (EFRAG)" (base de informació comú per a tots els sectors i de informació sectorial específica, quan estiguin publicats i siguin d'aplicació a l'exercici), la guia d'actuació sobre encàrrecs de verificació de l'Estat de Informació no Financera de 2019 del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE) i les seves actualitzacions per a l'adaptació a la CSRD i el manual d'indicadors de sostenibilitat responsabilitat social d'FGC.

Qualsevol nou tipus d'indicador que no s'hagi anomenat anteriorment i la seva revisió es realitzarà a un preu hora de servei segons les especificacions administratives del present contracte i serà de compliment per part de la empresa adjudicatària.

Es imprescindible L'assegurament d'un ús no sexista en tot el llenguatge, imatge i documents producte del contracte.

S'haurà d'emetre un informe signat del treball realitzat i de les principals conclusions obtingudes.

Metodologia per la verificació externa de la informació ASG

Es farà una revisió de la informació quantitativa i qualitativa dels indicadors ASG d'acord amb les fases del punt 4.2.

3.2.4 Servei d'auditoria relatius a informes de procediments acordats, de subvencions i altres auditories

Els procediments acordats i les auditories de les subvencions es determinaran abans de l'inici de les actuacions auditories, i seran comunicats a l'empresa auditora adjudicatària abans de desembre de cada any. Pel que fa a les noves actuacions es posaran en coneixement a mida que FGC sigui coneixedora.

La prestació del servei objecte de la present licitació es realitzarà en funció de les necessitats de FGC, l'import d'aquests serveis no podran ser superiors per la vigència del contracte al preu de licitació informat al plec administratiu. Els treballs a realitzar seran els següents:

- Informes de procediments d'auditoria acordats

De forma resumida el treball a realitzar per l'obtenció dels informes de procediments d'auditoria acordats es:

- a) Revisió de la informació comptable i financera i verificació en el cas de que sigui necessari dels càlculs realitzats.
- b) Informe de procediment acordat manifestant fets concrets i objectius observats.
- c) Informe que inclourà els aspectes que s'han posat de manifest així com recomanacions que s'han observat de l'aplicació dels procediments acordats.

L'abast actual de les auditories a realitzar sobre l'exercici 2023 son:

- Informe respecte el càlcul per a l'obtenció del EBITDA – Resultat total de l'activitat.
- Informe sobre el complex hotelier de Vall de Núria, Hotel de Port Ainé i Autoservei Espot.
- Informe sobre l'anàlisi del compte d'explotació de l'activitat de lloguer d'esquís de Vall de Núria.
- Informe sobre l'anàlisi del compte d'explotació de la Botiga de Vall de Núria.
- Informe especial de l'auditor per a l'ampliació per compensació de crèdits

- Auditories de balanç per sobrepassar la vigència de sis mesos, i ser necessàries per operacions de capital de les participades.

Els procediments acordats esmentats anteriorment es determinaran per part d'FGC abans de la finalització de cada any en funció de les necessitats, podent-se ampliar o reduir els procediments acordats, i seran comunicats a l'empresa auditora adjudicatària, a efectes d'assolir els objectius propis de cada auditoria abans esmentada.

- Informes d'auditoria de subvencions

De forma resumida el treball a realitzar per l'obtenció de l'informe d'auditoria de subvencions es:

- a) Revisió de la documentació que ve imposada per la concessió de la subvenció, així com la verificació de que la compte aportada per FGC conté tots els elements per la concessió de les ajudes.
- b) Comprovar que la compte justificativa ha estat subscrita per persona amb poders, anàlisi i concordança de la informació de la memòria amb els documents justificatius, verificació de que FGC disposa dels documents originals acreditatius, comprovació de que les despeses incloses a la relació son despeses subvencionables, així com altres treballs necessaris pel bon fi de l'ajuda o subvenció.
- c) Comprovar la coherència entre les despeses i les inversions justificades i la natura de les activitats subvencionades.
- d) Determinar la possible incompatibilitat que la declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada i en el seu cas l'excés d'aquest.
- e) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Direcció d'FGC, signada per la persona que ha subscrit la compte justificativa.

- Altres informes d'auditoria puntuals que pugui sol·licitar FGC

Aquest serveis contemplen qualsevol tipus de nou informe d'auditoria financera que es sol·liciti a l'empresa adjudicatària que no s'hagin anomenat anteriorment, com per exemple informe d'ampliació de capital d'una empresa del grup FGC, informes de valoració d'actius i auditoria de comptes de noves societats que s'incorporin a FGC a un preu hora de servei segons les especificacions administratives de la present licitació i serà de compliment per part de la empresa adjudicatària.

3.2.5 Servei de consultoria comptable i de preparació d'informació econòmica i financera

FGC i les seves entitats participades (Vallter SA, Cargometro Rail Transport SA, Autometro SA i FGCRail SA) com a entitats públiques, tenen l'obligació d'enviar a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya un seguit d'informes de comptabilitat financera i pressupostària.

Com a punt de partida per a confeccionar els fitxers a enviar a la Intervenció General, FGC prepara els informes de la Informació Econòmica (IE), que té l'objectiu de ser una eina de gestió per a determinar la situació econòmica i financera, així com l'evolució del resultat de l'exercici, respecte a l'any anterior i al pressupost previst, de les diferents divisions de FGC i de la societat Vallter SA.

Actualment es publiquen mensualment els informes IE de les següents divisions:

- Divisió 01 Línies Metropolitanes
- Divisió 10 Lleida – La Pobla
- Divisió 09 Infraestructura Ferroviària
- Divisió 02 La Molina
- Divisió 03 Vall de Núria
- Divisió 08 Explotació de Montserrat
- Divisió 11 Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat
- Divisió 12 Espot i Port Ainé
- Divisió 13 Centre de l'Observació de l'Univers
- Divisió 51 Vallter, SA

La IE de cada divisió inclou, com a mínim:

- Balanç de situació acumulat
- Compte d'explotació acumulat
- Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)

En l'Annex 1 s'explica amb detall el procediment d'elaboració dels informes d'Informació Econòmica.

Aquests serveis inclouran el suport en l'elaboració de la informació econòmica amb la deguda planificació i antelació pactada entre ambdues parts.

També es requerirà suport en l'elaboració de la memòria anual d'FGC i la de les seves societats participades. La memòria dels comptes anuals de les societats, atesa la seva naturalesa d'empreses públiques, conté informació addicional a la

requerida pel PGC, de caire pressupostari segons la ordre VEH/6/2019 de 15 de gener de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i altra normativa d'aplicació, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres. Aquesta informació addicional que ha de constar a la memòria s'obté de l'informe de la liquidació pressupostària.

Cal considerar la incorporació de noves societats o divisions en l'abast del servei a mesura que s'incorporin a l'estructura d'FGC.

3.3. Volum d'activitat

3.3.1 Volum activitat per l'auditoria financera

La xifra de negocis de les diferents entitats és la següent:

<i>ENTITAT</i>	<i>XIFRA DE NEGOCIS PRECOVID 2019</i>
FGC	96.807.000
Autometro, S.A. (**)	1.924.856
Cargometro Rail Transport, S.A. (**)	1.925.541
Vallter, S.A.	799.560
FGCRAIL, S.A. (**)	792.693
Actius de Muntanya, SA	1.312.061
Patronat de la Vall de Núria	66.000
FGC Mobilitat, SAU (*)	44.893.000

(*) FGC Mobilitat es una empresa sense activitat, però està previst que a partir del 2026 comenci a tenir ingressos i despeses associats a l'activitat, es per això que l'import és estimat.

(**) L'activitat d'Autometro, Cargometro Rail Transport i FGCRAIL s'espera que s'incrementi al llarg de la durada del contracte d'acord amb l'evolució d'aquestes societats.

El Grup FGC treballa en factura electrònica. Les dades estadístiques aproximades d'un any serien les següents:

- Volum de facturació:

<i>ENTITAT</i>	<i>VOLUM DE FACTURES PRECOVID 2019</i>
FGC	50.000
Autometro, S.A. (**)	150
Cargometro Rail Transport, S.A. (**)	200
Vallter, S.A.	1.000
FGCRAIL, S.A. (**)	150
Actius de Muntanya, SA	800
Patronat de la Vall de Núria	15
FGC Mobilitat, SAU (*)	-

(*) FGC Mobilitat es una empresa sense activitat, però està previst que a partir del 2026 comenci a tenir ingressos i despeses associats a l'activitat.

(**) L'activitat d'Autometro, Cargometro Rail Transport i FGCRail s'espera que s'incrementi al llarg de la durada del contracte d'acord amb l'evolució d'aquestes societats.

- Moviments comptables:

ENTITAT	MOVIMENTS COMPTABLES PRECOVID 2019
FGC	175.000
Autometro, S.A. (**)	300
Cargometro Rail Transport, S.A. (**)	300
Vallter, S.A.	10.000
FGCRAIL, S.A. (**)	1.000
Actius de Muntanya, SA	9.000
Patronat de la Vall de Núria	75
FGC Mobilitat, SAU (*)	2.500

(*) FGC Mobilitat es una empresa sense activitat, però està previst que a partir del 2026 comenci a tenir ingressos i despeses associats a l'activitat.

(**) L'activitat d'Autometro, Cargometro Rail Transport i FGCRail s'espera que s'incrementi al llarg de la durada del contracte d'acord amb l'evolució d'aquestes societats.

La plantilla al tancament de l'exercici 2021 de les diferents entitats és:

ENTITAT	PLANTILLA 2021
FGC	2.042
Autometro, S.A. (*)	-
Cargometro Rail Transport, S.A. (*)	-
Vallter, S.A.	34
FGCRAIL, S.A. (**)	-
Actius de Muntanya, SA	95
Patronat de la Vall de Núria (**)	-
FGC Mobilitat, SAU (***)	-

(*) Autometro i Cargometro Rail Transport no tenen personal. La gestió administrativa i operativa de la societat és efectuada per Captrain.

(**) FGC Rail S.A. i Patronat de la Vall de Núria no té personal. La gestió administrativa i operativa de la societat és efectuada per FGC.

(***) FGC Mobilitat es una empresa sense activitat, però està previst que a partir del 2026 comenci a tenir ingressos i despeses associats a l'activitat.

Els temps estimat a dedicar segons les magnituds informades, es calcula en un mínim de:

- Auditoria interina: 4 setmanes (entre octubre i novembre)
- Auditoria: 7 setmanes (entre febrer i març)
- Suport als Comptes Anuals: 4 setmanes (entre març i abril)

3.3.2 Volum activitat per l'auditoria pública pressupostaria

El volum d'activitat estimat es el següent:

Primer any: 540 hores
Segon i tercer any 300 hores/any

3.3.3 Volum activitat per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual.

El volum d'activitat estimat es el següent:

Primer any: 500 hores
Segon any: 600 hores
Tercer any: 700 hores

En cas de prorroga, i si el sistema de control gestió de la informació ASG ho permet, es preveu incrementar el percentatge de informació amb assegurament raonable en un 10% que comportarà un increment en línia de les hores d'activitat que s'estimen necessàries.

3.3.4 Volum activitat pels informes de procediments acordats, de subvencions i altres auditories

- Informes de procediments d'auditoria acordats

Referent als procediments acordats, la facturació aproximada d'aquests és:

Complex Hoteler Vall de Núria	3.000.000
Hotel Port Ainé	600.000
Autoservei Espot	150.000
Lloguer esquís Vall de Núria	100.000
Botiga Vall de Núria	500.000

Referent a l'informe per l'anàlisi del càlcul de l'EBITDA, es basarà en la revisió de la informació financera comptable utilitzada pel seu càlcul.

Els temps estimat a dedicar segons les magnituds informades, es calcula en un mínim de 10 setmanes per la totalitat dels procediments acordats a que s'ha fet menció anteriorment. En cas d'incorporació de nous procediments, es requerirà incrementar el temps de dedicació.

- Informes d'auditoria de subvencions

Els temps estimat a dedicar segons les magnituds informades, s'estima en un mínim d'una setmana per cada projecte subvencionable.

- **Altres informes d'auditoria puntuals que pugui sol·licitar FGC**

Aquests serveis vindran per les necessitats puntuals que pugui tenir el grup FGC, que seran comunicades a l'empresa adjudicatària per que pugui realitzar la seva proposta d'honoraris.

3.3.5 Volum activitat per la preparació d'informació econòmica i financera

Aquests serveis requeriran el suport en l'elaboració de la següent documentació amb la periodicitat indicada, com a mínim:

- La documentació de la IE, per cada divisió, mensualment:
 - Balanç de situació acumulat
 - Compte d'explotació acumulat
 - Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)
- Els comptes anuals d'FGC i les seves societats participades, anualment, on s'inclou els estats financers (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat d'ingressos i despeses reconeguts, estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu), la memòria i l'informe de gestió.

3.4. Equip de treball

3.4.1 Equip de treball per l'auditoria financera

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

En tot cas, l'experiència en auditoria de les persones que integrin els equips de treball no podrà ser inferior a:

- 1 Soci/a del projecte, amb una experiència en auditoria superior a 8 anys.
- 3 Gerents, amb una experiència en auditoria superior a 5 anys.
- 3 Consultors Sènior, amb una experiència en auditoria superior a 3 anys.
- 3 Consultors Junior, amb una experiència en auditoria superior a 1 any.

A tal efecte, es posaran a disposició del Grup FGC, els currículums del personal que realitzi les activitats d'auditoria.

Quant a la dedicació als treballs d'auditoria, serà requisit el compromís d'una dedicació mínima presencial a les dependències d'FGC, Autometro SA i Cargometro Rail Transport SA.

Per la prestació d'aquests serveis serà necessari l'aportació per l'empresa adjudicatària de 3 equips diferenciats de treball, podent haver un únic soci comú per tots els equips.

Donada la complexitat i volum d'informació a auditar d'FGC, caldrà un equip dedicat íntegrament a l'auditoria d'aquesta societat.

Per les societats del Grup FGC d'àmbit de muntanya (Vallter S.A i Actius de Muntanya S.A), caldrà un segon equip, i per la resta de societats d'àmbit ferroviari (FGCRail S.A, Autometro S.A, Cargometro Rail Transport S.A i FGC Mobilitat S.A.U) un tercer equip.

Els equips inicials de treball no podran ser modificats en el transcurs de l'auditoria sense el coneixement i l'autorització prèvia d'FGC. No obstant això, si FGC ho considera necessari, podrà proposar a la firma d'auditoria, una vegada adjudicat el concurs, la substitució d'un o més components dels equips d'auditoria oferts per altres, considerats més idonis.

3.4.2 Equip de treball per l'auditoria pública pressupostaria

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Serà necessari en poder oferir aquest servei:

- 1 Director del projecte.
- 1 Cap del projecte.
- 1 Ajudant.

L'experiència en auditoria de les persones que integrin els equips de treball no podrà ser inferior a:

- 8 anys pel Director del projecte.
- 5 anys pel Cap del projecte.
- 1 any per als ajudants.

A tal efecte, es posaran a disposició del Grup FGC, els currículums del personal que realitzi les activitats d'auditoria.

Quant a la dedicació als treballs d'auditoria, serà requisit el compromís d'una dedicació mínima presencial a les dependències d'FGC si fos necessari.

L'equip inicial de treball no podrà ser modificat en el transcurs dels serveis sense el coneixement i l'autorització prèvia d'FGC. No obstant això, si FGC ho considera necessari, podrà proposar a la firma d'auditoria, una vegada adjudicat el concurs, la substitució d'un o més components de l'equip d'auditoria ofert per altres, considerats més idonis.

3.4.3 Equip de treball per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual.

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

L'equip ha de tenir els coneixements suficients sobre la matèria objecte d'anàlisi que li permeti manejar tota la informació utilitzada per l'entitat en elaborar la informació ASG del informe integrat de gestió. El nivell de coneixements necessari que l'equip de l'encàrrec requereix, inclou coneixements sobre els següents aspectes:

- a) Treballs d'assegurament i, en concret, experiència en l'àrea de la informació ASG.
- b) Matèria objecte d'anàlisi (amb coneixements especialitzats en l'activitat de l'organització, temes ambientals, laborals, aspectes socials i econòmics, legislació mediambiental, laboral o social aplicable, protocols, normes o convenis internacionals rellevants, etc.).
- c) Sistemes de gestió i d'informació, per exemple, sistemes de gestió ambiental, de seguretat i salut, etc.
- d) Estàndards i criteris per a l'elaboració de la informació ASG.
- e) Entorn i tendències en l'àmbit de la sostenibilitat i de la responsabilitat social corporativa, així com de les opinions i punts de vista dels grups d'interès externs més rellevants.

Serà necessari per poder oferir aquest servei:

- 1 Persona Sòcia de la firma responsable del projecte.
- 1 Persona Gerent cap del projecte.
- 1 Persona Consultora sènior
- 1 Persona Consultora junior.

L'experiència en verificació de les persones que integrin els equips de treball no podrà ser inferior a:

- 8 anys per la Sòcia de la firma responsable del projecte.
- 5 anys la Gerent cap del projecte.
- 3 anys per la Consultora sènior.
- 2 anys per la consultora junior.

A tal efecte, es posaran a disposició del Grup FGC, els currículums del personal que realitzi les activitats d'auditoria.

Quant a la dedicació als treballs d'auditoria, serà requisit el compromís d'una dedicació mínima presencial a les dependències d'FGC si fos necessari.

L'equip inicial de treball no podrà ser modificat en el transcurs dels serveis sense el coneixement i l'autorització prèvia d'FGC. No obstant això, si FGC ho considera necessari, podrà proposar a la firma d'auditoria, una vegada adjudicat

el concurs, la substitució d'un o més components de l'equip d'auditoria ofert per altres, considerats més idonis.

3.4.4 Equip de treball pels informes de procediments acordats, de subvencions i altres auditories

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Serà necessari per poder oferir aquest servei:

- 1 Director del projecte.
- 1 Cap del projecte.
- 1 Ajudant.

L'experiència en auditoria de les persones que integrin els equips de treball no podrà ser inferior a:

- 8 anys pel Director del projecte.
- 5 anys pel Cap del projecte.
- 1 any per als ajudants.

A tal efecte, es posaran a disposició del Grup FGC, els currículums del personal que realitzi les activitats d'auditoria.

Quant a la dedicació als treballs d'auditoria, serà requisit el compromís d'una dedicació mínima presencial a les dependències d'FGC si fos necessari.

L'equip inicial de treball no podrà ser modificat en el transcurs dels serveis sense el coneixement i l'autorització prèvia d'FGC. No obstant això, si FGC ho considera necessari, podrà proposar a la firma d'auditoria, una vegada adjudicat el concurs, la substitució d'un o més components de l'equip d'auditoria ofert per altres, considerats més idonis.

3.4.5 Equip de treball pel servei de consultoria comptable i per la preparació d'informació econòmica i financera

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

En tot cas, l'experiència en auditoria de les persones que integrin els equips de treball no podrà ser inferior a:

- 1 Soci/a del projecte, amb una experiència en auditoria superior a 8 anys.
- 1 Gerent, amb una experiència en auditoria superior a 5 anys.
- 1 Consultor Sènior, amb una experiència en auditoria superior a 3 anys.
- 1 Consultors Junior, amb una experiència en auditoria superior a 1 any.

A tal efecte, es posaran a disposició del Grup FGC, els currículums del personal que realitzi les activitats d'auditoria.

Quant a la dedicació als treballs d'auditoria, serà requisit el compromís d'una dedicació mínima presencial a les dependències d'FGC i/o les seves societats participades si fos necessari.

Els equips inicials de treball no podran ser modificats en el transcurs dels treballs sense el coneixement i l'autorització prèvia d'FGC. No obstant això, si FGC ho considera necessari, podrà proposar a la firma d'auditoria, una vegada adjudicat el concurs, la substitució d'un o més components dels equips d'auditoria oferts per altres, considerats més idonis.

Els treballs de consultoria comptable seran realitzats pel soci o gerent adscrit a l'execució del contracte, el qual haurà d'estar inscrit al ROAC i ser un expert comptable.

4. FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA

4.1 Fases d'execució per l'auditoria financera

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciarien les següents fases:

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per assolir els objectius.

Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució del treball a realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit, en col·laboració amb el responsable d'FGC del contracte.

Cal executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes. En aquest treball es farà una programació i planificació de totes les fases. A tal efecte, es tancarà l'estructura de la memòria i detall de les seves notes, que ja no es podran modificar en la fase final, salvo que el fet a explicar es consideri tan important que de mutu acord calgui modificar-la.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre els serveis objecte del contracte.

c) Formulació de comptes

La formulació dels comptes anuals es responsabilitat dels administradors d'FGC, l'empresa adjudicatària donarà el suport suficient i necessari per la redacció d'aquestes per obtenir un esborrany un cop finalitzada la fase d'auditoria final.

Així doncs, els comptes anuals hauran de contemplar la següent agrupació de documents:

- El balanç de situació
 - El compte de pèrdues i guanys
 - Estat d'ingressos i despeses reconeguts
 - L'estat de canvis en el patrimoni net
 - L'estat de fluxos d'efectiu
 - La memòria, que serà objecte del Lot 5 de la present licitació i s'elaborarà d'acord amb la legislació aplicable i allò que determini la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
-
- Informe de gestió, contindrà una explicació que inclourà indicacions sobre els esdeveniments ocorreguts després del tancament de l'exercici que siguin importants per a l'entitat, l'evolució previsible d'aquesta i de les activitats en matèria d'investigació i desenvolupament. També inclourà allò que determini la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

d) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

e) Emissió de l'informe

L'informe d'auditoria expressarà l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria financera i pública.

Per a l'emissió d'aquest informe l'auditor disposa d'un model estandaritzat establert a les normes tècniques d'auditoria financera i pública.

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a la societat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

L'adjudicatari del contracte, previ a l'entrega dels informes als responsables d'FGC, hauran de realitzar una fase de control de qualitat dels mateixos.

4.2 Fases d'execució per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual

a) Fase de planificació

Presentació de l'equip de treball, definició de l'abast del projecte i planificació, establiment de rols i responsabilitats de les àrees implicades i els verificadors, revisió i aprovació de terminis, identificació de la documentació interna disponible per analitzar i organització de les entrevistes d'acord amb els nivells d'assegurament segons la taula del punt 3.2.3 i que s'establiran a la carta d'encàrrec dels treballs de cada exercici.

a) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre els serveis objecte del contracte.

Revisió limitada de la informació ASG seleccionada per a cada exercici d'acord amb la fase anterior.

De forma general, el treball precisa de que es facin procediments de verificació en relació a:

- L'adequació dels criteris aplicables.
- L'aplicació dels mateixos de manera uniforme.
- El procés d'elaboració dels continguts de informació ASG.

- La integritat d'aquesta informació, tant considerant els continguts requerits per la normativa vigent com l'anàlisi de materialitat realitzat per l'entitat.
- L'adequada presentació i desglossament, d'acord amb la normativa vigent.

Revisió raonable de la informació ASG seleccionada per a cada exercici d'acord amb la fase anterior, que a banda de les requeriments de la revisió limitada:

- Formen part del procés de gestió real i efectiva de l'organització
- Siguin mesurables i traçables al llarg del temps mitjançant sistemes madurs de recopilació de la informació.
- Es trobin sotmesos a control intern, supervisió i seguiment sistematitzats quant a la seva anàlisi i control.

En l'abast d'assegurament raonable s'hauran d'ampliar els procediments respecte als establerts en aquesta Guia per al que es considerarà el contingut de la NIEA 3000 Revisada en el seu contingut aplicable als encàrrecs de seguretat raonable.

b) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

c) Emissió de l'informe

L'informe d'auditoria expressarà l'opinió de l'auditor sobre els serveis objectes del contracte, basada en el treball realitzat d'acord amb el compliment de la normativa.

Emissió de l'informe de verificació independent diferenciant entre informació amb abast d'assegurament limitat i informació amb abast raonable per la seva publicació juntament amb l'informe de gestió anual, emissió de la carta de manifestacions per part d'FGC.

El període d'execució de la verificació externa es realitzarà un cop l'any estimant per la realització del treball els mesos d'abril a juny.

L'adjudicatari del contracte, previ a l'entrega dels informes als responsables d'FGC, hauran de realitzar una fase de control de qualitat dels mateixos.

4.3 Fases d'execució per la resta d'auditories

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciarien les següents fases:

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per assolir els objectius, en col·laboració amb el responsable d'FGC del contracte.

Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució del treball a realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre els serveis objecte del contracte.

c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

d) Emissió de l'informe

L'informe d'auditoria expressarà l'opinió de l'auditor sobre els serveis objectes del contracte, basada en el treball realitzat d'acord amb el compliment de la normativa.

Per a l'emissió d'aquest informe l'auditor té que disposar d'un model estandaritzat establert a les normes tècniques.

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a la societat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui

oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

L'adjudicatari del contracte, previ a l'entrega dels informes als responsables d'FGC, hauran de realitzar una fase de control de qualitat dels mateixos.

4.4 Fases d'execució pel suport a la preparació d'informació econòmica i financera

- a) Elaboració mensual de la Informació Econòmica, segons el procés que es detalla en l'Annex 1.
- b) Suport i acompanyament a l'elaboració anual de la memòria dels comptes anuals d'FGC i de les seves societats participades, d'acord amb les necessitats d'FGC.

5. LLIURAMENT D'INFORMES I RESULTATS

En general, per a tots els punts següents, els informes entregats es realitzaran en Català, llevat d'algun cas puntual que es comunicarà a l'adjudicatari del servei.

5.1 Lliurament d'informes per l'auditoria financera

Els documents a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Esborrany d'opinió previ a la formulació del comptes anuals de cadascuna de les societats del Grup, amb el contingut mínim establert pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, la Llei 22/2015, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes, així com les Normes Internacionals d'Auditoria resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES) i les normes tècniques d'auditoria.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals de cadascuna de les societats del Grup, amb el contingut mínim establert pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, la Llei 22/2015, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes, així com les Normes Internacionals d'Auditoria resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES) i les normes tècniques d'auditoria. En el cas en concret del Patronat de la Vall de Núria, a més de l'informe comentat

anteriorment és necessari un informe de compliment legal vigent del sector públic.

- Informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic, actualment és necessari per l'auditoria de l'entitat Patronat de la Vall de Núria. Informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat i de la normativa vigent pel sector públic i amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; avaluar el grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat continguts en els seus estatuts, revisar el pla d'actuació anual o contractes programes i, finalment, efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixen a una millora en la gestió dels fons.

El contingut de l'informe de compliment de normativa i dels procediments de gestió de l'entitat, ha d'incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control del sector públic.

Aquest informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li son d'aplicació i qualsevol instrucció o guia que a l'efecte pugui dictar la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, son aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

- Informe o carta de recomanacions per cada empresa del Grup, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.

Aquests tres darrers informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliuraran dos exemplars a la Direcció Económico-financera d'FGC. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital i signatura digital.

- Informe resumit sobre l'auditoria dels comptes anuals d'FGC en Castellà. Aquest informe és necessari per la presentació d'FGC a licitacions internacionals. En cas que fos necessari, es sol·licitaria per a les resta de entitats del grup FGC.

Adicionalment, l'adjudicatari haurà de lliurar amb antelació a les reunions dels Consells d'Administració un esborrany d'opinió, que consistirà en un escrit en el que exposin l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió definitiva de l'informe d'auditoria.

5.2 Lliurament d'informes per l'auditoria pública pressupostaria

Els informes a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria de la comptabilitat pressupostaria de cadascuna de les societats del Grup, d'acord a l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny per la qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, així com a l'Ordre VEH/6/2019 de 15 de gener de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i altra normativa d'aplicació.
- Informe o carta de recomanacions per cada empresa del Grup, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliuraran dos exemplars a la Direcció Economicofinancera d'FGC. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital i signatura digital.

5.3 Lliurament d'informes per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual

Els informes a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria dels serveis objecte del contracte, amb el contingut mínim establert per les normes tècniques d'auditoria o a la seva normativa específica.
- Informe o carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.
- Altres informes que l'adjudicatari, dins la proposta de millores, s'hagi compromès a elaborar.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliuraran dos exemplars a la Direcció Economicofinancera d'FGC i la Direcció d'FGC Organització i Persones. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital i signatura digital.

5.4 Lliurament d'informes per la resta d'auditories

Els informes a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria dels serveis objecte del contracte, amb el contingut mínim establert per les normes tècniques d'auditoria o a la seva normativa específica.
- Informe o carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.
- Altres informes que l'adjudicatari, dins la proposta de millores, s'hagi compromès a elaborar.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliuraran dos exemplars a la Direcció Economicofinancera d'FGC. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital i signatura digital.

5.5 Lliurament d'informes pel suport a la preparació d'informació econòmica i financera

Els informes a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Informació Econòmica mensual de cada divisió, que inclou com a mínim:
 - Balanç de situació acumulat
 - Compte d'explotació acumulat
 - Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)
- Els comptes anuals d'FGC i les seves societats participades, anualment, on s'inclou els estats financers (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat d'ingressos i despeses reconeguts, estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu), la memòria i l'informe de gestió.

6. TERMINI D'EXECUCIÓ I D'ENTREGA

6.1 Termini d'execució i d'entrega per l'auditoria financera

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i la societat, iniciant els treballs de l'auditoria dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament d'informes que s'estableixen als paràgrafs següents.

L'escrit previ a la formulació dels comptes anuals per part dels Consells d'Administració de cadascuna de les entitats del mes de març de l'exercici

següent a l'auditat, haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 10 dies a la data fixada per a les diferents reunions dels Consells.

Els informes o cartes de recomanacions hauran de ser lliurats abans del dia 31 de maig de l'exercici següent a l'auditat.

Els informes definitius d'auditoria individualitzats corresponents a les empreses del Grup d'FGC, hauran de ser lliurats amb una antelació no inferior a 15 dies previs a l'aprovació dels comptes anuals per part dels diferents Consells d'Administració de cadascuna de les entitats del mes de juny de l'exercici següent a l'auditat.

Prèviament, i amb una antelació no inferior a 10 dies, hauran d'haver estat lliurats els esborranys dels informes esmentats.

Si l'adjudicatari, dins la proposta de millores, inclou l'elaboració d'altres informes, el termini de lliurament serà el mateix que l'establert per a l'Informe de recomanacions.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Direcció Economicofinancera d'FGC.

6.2 Termini d'execució i d'entrega per l'auditoria pública pressupostaria

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria s'estableixen seguint el detall facilitat al punt 6.1 de l'auditoria de la comptabilitat financera, i per que els informes de l'auditor financer es puguin obtenir dins del termini serà necessari obtenir l'escrit previ a la formulació dels Comptes Anuals i l'informe definitiu per l'aprovació dels mateixos 5 dies abans dels terminis esmentats en el punt anterior 6.1.

6.3 Termini d'execució i d'entrega per l'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria de la informació de sostenibilitat ambiental, social i de governança de l'informe integrat de gestió anual que estan definits en el punt 4.2. del present plec el podran determinar, de comú acord, l'auditor i la societat, podent iniciar els treballs de l'auditoria dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament dels informes establerts.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Direcció d'FGC Organització i Persones.

6.4 Termini d'execució i d'entrega pels informes de procediments acordats, de subvencions i altres auditories

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria que estan definits en el punt 3.2.4 del present plec el podran determinar, de comú acord, l'auditor i la societat, podent iniciar els treballs de l'auditoria dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament dels informes establerts.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Direcció Economicofinancera d'FGC.

6.5 Termini d'execució i d'entrega pel suport a la preparació d'informació econòmica i financera

El període concret per a l'execució dels treballs definits en el punt 3.2.5 del present plec el podran determinar, de comú acord, l'auditor i la societat, finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament dels informes mensuals establerts i de la memòria dels comptes anuals. En aquest sentit, es definiran a l'inici del contracte:

- El mètode, la periodicitat i calendari d'aprovisionament de la informació per part d'FGC al licitador, o en el seu cas, d'accés a la informació per part del licitador
- Els terminis necessaris per part d'FGC per validar la informació facilitada per part del licitador
- El compliment del calendari establert d'entrega de documentació per part d'FGC

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Direcció Economicofinancera d'FGC.

7. NOMENAMENT I INSCRIPCIÓ DELS AUDITORS DE COMPTES

D'acord amb l'article 264 de l'esmentat Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital i l'article 40.1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, que disposen que el període inicial pel qual seran contractats els auditors de comptes no podrà ser inferior a tres anys comptadors des de la data en que s'iniciï el primer exercici a auditar, podent ser contractats un cop finalitzat el període inicial.

Per tant, el nomenament de l'auditor per part del Consell d'Administració d'FGC i de les respectives Juntes Generals de Socis, en el cas de les societats mercantils, i la seva inscripció al Registre Mercantil s'efectuarà inicialment pel termini mínim de 3 anys que estableix la Llei d'auditoria de comptes.

ANNEX 1: ELABORACIÓ DE LA IE I TRAMESA DE DADES A LA INTERVENCIÓ

La informació continguda en aquest annex és de caire informativa i no exhaustiva:

1. ELABORACIÓ DE LA INFORMACIÓ ECONÒMICA (IE)	
Balanç de situació	
- Model habitual dels Comptes Anuals amb dades acumulades a **/**/**** de l'any en curs per a cada divisió - Elaboració aproximadament el dia 10 de cada mes, quan la comptabilitat està tancada	
Procediment	
1. Extreure de SAP mitjançant la transacció S_ALR_8701228 de cada divisió	
2. Confeccionar el Balanç omplint una plantilla d'Excel per cada divisió amb l'extracció de SAP	
3. Fer ajustos amb una periodificació d'ingressos o de despeses, per tal que el resultat de l'exercici serà el mateix en el Balanç de Situació que en el del Compte d'Explotació	
Compte d'Explotació	
Agrupa la informació en els següents blocs: <u>Ingressos de l'activitat</u>: xifra de negocis i altres ingressos d'explotació i financers <u>Despeses de l'activitat</u> - Despeses diferents de personal: aprovisionaments, serveis exteriors i tributs - Despeses de personal <u>Resultat de l'activitat</u> (EBITDA) <u>Índex de cobertura de l'activitat</u>: % respecte en quant cobreixen els ingressos de l'activitat, les despeses de l'activitat	Inclou 4 columnes: - Realitat IE any anterior acumulat a **/**/**** - Realitat IE any corrent acumulat a **/**/**** - Pressupost acumulat a **/**/**** - Diferència entre realitat IE any corrent acumulat a **/**/**** i pressupost acumulat a **/**/****
Procediment	
1. Actualitzar les dades del IE de l'any anterior acumulat a **/**/****	
2. Actualitzar les dades per al pressupost acumulat a **/**/****, proporcionat per l'Àrea d'Administració Corporativa i Control intern en format XLS i PDF o extret de SAP mitjançant la transacció GR55 – Executar grups d'informes per a cadascuna de les divisions	
3. Actualitzar les dades per a realitat IE any corrent acumulat a **/**/****, amb dades:	
- Extretes de SAP una vegada fet: - el tancament del mes comptable - comptabilització de la Variació d'Existències - traspàs saldos 6 i 7 de la divisió 05, a la resta de divisions TIM - comptabilització de: - la nòmina i la seguretat social - les amortitzacions - les subvencions de capital traspasades a resultats - les subvencions d'explotació - els ingressos (diferents d'agència de viatges) - el marge de l'agència de viatges, així com la seva càrrega impositiva - D'altres fonts d'informació:	
Font d'informació	Dades a obtenir
Gestió d'Ingressos	Viatges, visitants i tones transportades
Tecnologia i Gestió	Khw i periodificacions de força tracció
Planificació i Control de gestió	Plantilla mitjana i periodificacions de despeses de personal
Administració de Vall de Núria	Import acumulat del Cànon del complex hoteler de la Vall de Núria
Finances	Interessos meritats i saldos de préstecs

	Subvencions consignades
	Per als resultats excepcionals i altres, s'extreu el Balanç de Sumes i saldos amb la transacció S-ALR_87012277 de SAP i s'utilitza una base de dades Access (una per FGC i una per Vallter SA) per agrupar-los en grups homogenis
4.	Ajustos del Compte d'Explotació en els saldos 6 o 7, que poden ser de dues tipologies: - Ajustos pendent real: impliquen la meritació de despeses o ingressos pendents de comptabilització, o bé la seva minoració proporcional si són comptabilitzacions anuals, semestrals o trimestrals - Ajustos de pressupost: - Ajustos de partides les quals s'igualen als imports pressupostats acumulats - En el cas dels ingressos: les subvencions. - En el cas de les despeses: els tributs, les assegurances - En el cas dels serveis professionals: les auditories - Ajustos de partides, motivats per les observacions de la direcció

Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)														
Pàgines finals de la Informació Econòmica.														
Procediment														
1.	L'àrea d'Intervenció i estadística proporciona les pàgines finals de la IE amb les dades estadístiques													
2.	Elaborar resum, segons plantilla de XLS, dels resultats de les divisions de TiM, amb el detall dels ingressos i les despeses de les activitats per cada divisió													
3.	Elaborar el Compte d'Explotació per negoci per a les divisions de:													
	<table> <tr> <th>Divisió</th><th colspan="2">Negocis</th></tr> <tr> <td>03 Vall de Núria</td><td>Estació d'esquí</td><td>Cremallera</td></tr> <tr> <td>08 Explotació de Montserrat</td><td>Funiculars</td><td>Cremallera</td></tr> <tr> <td>12 Espot i Port Ainé</td><td>Espot</td><td>Port Ainé</td></tr> </table>	Divisió	Negocis		03 Vall de Núria	Estació d'esquí	Cremallera	08 Explotació de Montserrat	Funiculars	Cremallera	12 Espot i Port Ainé	Espot	Port Ainé	
Divisió	Negocis													
03 Vall de Núria	Estació d'esquí	Cremallera												
08 Explotació de Montserrat	Funiculars	Cremallera												
12 Espot i Port Ainé	Espot	Port Ainé												
4.	Enviar per a la seva presentació al Consell d'Administració els resums de Compte d'Explotació de les divisions 01, 10, 02, 03, 08 12 i 11.													