

Informe 22/1999-A

Cerdanyola Opcions, SA

Exercici 1998



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 23 de desembre de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, i Jordi Petit Fontserè, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 22/1999-A relatiu a Cerdanyola Opcions, SA, exercici 1998.

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

Barcelona, 7 de febrer de 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	7
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	7
1.2.2. Objecte social	8
1.2.3. Activitat.....	8
1.2.4. Òrgans rectors	9
1.2.5. Normativa bàsica aplicable	10
2. FISCALITZACIÓ.....	11
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN	11
2.2. ESTATS FINANCERS.....	12
2.3. ACTIU.....	13
2.3.1. Despeses d'establiment	13
2.3.2. Immobilitzat immaterial	13
2.3.3. Immobilitzat financer	14
2.3.4. Deutors.....	16
2.3.5. Tresoreria.....	17
2.4. PASSIU.....	17
2.4.1. Fons propis.....	17
2.4.2. Creditors a curt termini	18
2.4.3. Altres deutes no comercials.....	19
2.5. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	20
2.5.1. Import net de la xifra de negocis	20
2.5.2. Despeses de personal	20
2.5.3. Despeses financeres	21
2.5.4. Despeses extraordinàries.....	21
2.5.5. Impost sobre societats	22
2.6. PRESSUPOST	22
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	27
5. ANNEXOS.....	30
5.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.97 I A 31.12.98	30
5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. EXERCICIS 1997 I 1998	32

ABREVIACIONS

MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PGC	Pla General de Comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a Cerdanyola Opcions, SA. En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per a verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del control intern i dels procediments comptables i de gestió seguits per la societat.
- c) Anàlisi de la legalitat que és aplicable a la Societat en l'àmbit economicofinancer i de contractació.

1.1.1.1. *Abast temporal*

Aquest informe es refereix exclusivament a l'exercici 1998. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats en l'apartat anterior obliguen a remuntar-se a anys anteriors per a fer un correcte seguiment comparatiu. La informació continguda en el present informe abasta fins al 30 de setembre de 1999.

1.1.2. Metodologia

A causa de la reduïda dimensió de la Societat, únicament s'han realitzat proves substantives amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

Cerdanyola Opcions, SA és una societat anònima íntegrament participada per l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, que va ser constituïda el 4 de maig de 1988 en compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament de 22 d'abril de 1988.

1.2.2. Objecte social

D'acord amb els seus Estatuts, la Societat té per objecte:

- La promoció, construcció i venda d'habitatges, aparcaments, locals comercials, oficines, despatxos i instal·lacions esportives, culturals i d'oci i la urbanització de terrenys.
- La participació en fundacions sense finalitat de lucre.
- La redacció d'instruments de planejament urbanístic.
- L'elaboració d'estudis econòmics, financers i socials.
- La promoció i explotació d'instal·lacions esportives, culturals i d'oci.
- Promoure activitats que l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès declari d'interès municipal.
- Canalitzar i gestionar directament o indirectament els diferents tipus d'ajuts, subvencions i crèdits i/o especials així com els avantatges que puguin existir de programes de foment de l'ocupació, formació i altres tipus d'interès per als projectes que es desenvolupen.
- Impartir formació ocupacional.
- Promoure i participar en iniciatives empresarials que generin riquesa i ocupació al municipi, fins i tot mitjançant la subscripció dels títols corresponents.

Les activitats esmentades anteriorment podran ser realitzades per la Societat, directament o indirectament, fins i tot mitjançant la seva participació en altres societats d'objecte idèntic o anàleg.

1.2.3. Activitat

Des de la seva creació, l'activitat de la Societat ha consistit en assessoraments diversos a empreses i, fonamentalment, en la participació en quatre societats:

- Days Cerdanyola, SA, que va promoure i construir un hotel al Parc Tecnològic del Vallès, actualment propietat d'una altra empresa.
- Cerdanyola Carburants, SL, que explota una benzinera al nucli urbà del municipi.
- Cerdanyola Manteniments, SA, dedicada al manteniment i neteja.
- Casal de l'Esport, SL, que gestiona les instal·lacions esportives del mateix nom.

Vegeu en l'apartat 2.3.3 més informació sobre aquestes participacions.

1.2.4. Òrgans rectors

D'acord amb els seus Estatuts, els òrgans rectors de la Societat són la Junta General, el Consell d'administració i la gerència.

1.2.4.1. *La Junta General*

El Ple de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès exerceix les funcions de Junta General.

Seràn president i secretari de la Junta General l'alcalde i el secretari de la Corporació, respectivament.

1.2.4.2. *El Consell d'administració*

D'acord amb els estatuts el Consell d'administració estarà integrat per cinc consellers com a mínim i nou com a màxim.

A 31 de desembre de 1998 el Consell d'administració estava integrat pels membres següents:

President: Sr. Rafael Viñals Maymó
Vicepresident: Sr. Emilio Borregán de Castro
Vocals: Sr. Antonio Rodríguez García
 Sr. Dionisio Vígara González
 Sr. Juan Emilio Romero Dueñas
 Sr. Roger Martínez Montoya
 Sr. Antonio González Àlvarez
 Sr. José Haro Rodríguez
 Sr. Antoni Soler i Gómez

Secretari no conseller: Sr. Josep Pitarch Gil

A més, assisteixen a les reunions del Consell dos representants sindicals: els senyors Carlos Casanoves Sánchez (UGT) i Diego Castro Martínez (CCOO), i el gerent de la Societat.

El 23 de juliol de 1999 la Junta General va designar un nou Consell d'Administració format per les següents persones:

Presidenta: Il·lma Sra. Cristina Real Masdeu
Vicepresident: Sr. Antonio Rodríguez García
Vocals: Sr. Rafael Viñals Maymó

Sr. Juan Emilio Romero Dueñas
Sr. César Martínez Redondo
Sr. Santiago Cayuela Tomás
Sr. José Haro Rodríguez
Sr. Emilio Borregán de Castro
Sr. Antonio González Àlvarez

Secretari: el de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

1.2.4.3. Gerència

Des del l'origen de la Societat el Sr. Martí Sastre, nomenat pel Consell d'administració de la Societat en sessió de 5 de juliol de 1988, exerceix el càrrec de gerent.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 39/1988, de 27 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de societats anònimes.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Pla general de comptabilitat aprovat per Reial Decret 1643/1990, de 20 de desembre.
- Disposició addicional 6^a de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Normativa fiscal i laboral general.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1. Informe d'auditoria

La Societat no sotmet els seus comptes a auditoria externa ja que segons els articles 181 i 203.2 del Reial decret 1564/1990, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes, no té obligació legal de sotmetre els comptes anuals a auditoria.

2.1.2. Control financier

D'acord amb l'article 185 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès la inspecció de la comptabilitat de Cerdanyola Opcions, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.

L'article 201 de la mateixa Llei estableix que el control financier de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediments d'auditoria del sector públic i se n'emetrà un informe escrit que serà enviat al Ple per al seu examen.

La Intervenció de l'Ajuntament de Cerdanyola no ha emès informe de control financier de Cerdanyola Opcions referent a l'exercici 1998. A l'informe sobre el Compte General de l'Ajuntament hi ha un apartat dedicat a la Societat, del qual destaquem els següents punts:

"...dins de l'immobilitzat material s'inclouen, sense que sigui massa correcte, donada l'antiguitat dels apunts i el seu contingut:

- l'aportació del dret d'usdefruit del terreny destinat a la construcció de la benzinera per import de 3.920.000 PTA i que segons l'acord del Ple municipal de 22 de juny de 1993 s'havia de satisfer a l'Ajuntament de Cerdanyola.

- 1.275.477 PTA en concepte de previsió de futures insolvències corresponents a un estudi geològic per a la construcció d'un aparcament subterrani."

" Resten encara pendents a l'epígraf de deutors la factura per import de 10.000.000 PTA a nom d'Immobiliària Lemos de 9 d'abril de 1992 referent a les gestions realitzades en relació a la construcció d'un camp de golf."

Aquests aspectes s'analitzen en els apartats 2.3.2 i 2.3.4.

2.1.3. Control intern

L'estructura de la Societat està formada únicament pel gerent i una persona encarregada de l'administració. Això produeix, evidentment, una situació de concentració de funcions, però, a la vegada, donat el reduït volum d'operacions, tant el gerent com l'administrativa coneixen en detall cadascuna de les transaccions que es realitzen. A més, s'informa puntualment el Consell d'administració de totes les operacions realitzades i en estudi.

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers de Cerdanyola Opcions corresponents als exercicis 1997 i 1998, que van ser aprovats per la Junta General de la Societat el 25 de juny de 1998 i el 6 de maig de 1999, respectivament, de forma agrupada per la Sindicatura per masses patrimonials. Els comptes retuts per la Societat es reproduïxen en els annexos 5.1 i 5.2.

ACTIU	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98
Despeses d'establiment	2.299	1.821
Immobilitzat immaterial	5.195	5.195
Immobilitzat material	44.010	462
Immobilitzat financer	35.207	39.608
Total immobilitzat	86.711	47.086
Despeses a distr. diversos exerc.	0	0
Existències	0	0
Deutors	20.386	11.873
Tresoreria	11.723	28.715
Ajustaments per periodificació	0	0
TOTAL ACTIU	118.820	87.674

PASSIU	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98
Fons propis	23.025	29.069
Ingressos a dist. en div. exercicis	0	0
Creditors a llarg termini	0	0
Creditors comercials	86.524	42.722
Altres deutes no comercials	9.271	15.883
TOTAL PASSIU	118.820	87.674

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS	Saldo a 31.12.97	Saldo a 31.12.98
Vendes	53.766	72.000
Total ingressos d'exploració	53.766	72.000
Despeses de personal	(9.308)	(8.242)
Dotacions amortitzacions	(361)	(813)
Altres despeses d'exploració	(4.562)	(3.224)
Total despeses d'exploració	(14.231)	(12.279)
Resultat d'exploració	39.535	59.721
Ingressos financers	6.880	700
Despeses financeres	(2.395)	(1.776)
Resultat financer	4.485	(1.076)
Resultat de les activitat. ordinàries	44.020	58.645
Ingressos extraordinaris	0	0
Despeses extraordinàries	(42.003)	(49.346)
Resultat extraordinari	(42.003)	(49.346)
Impost sobre societats	(706)	(3.255)
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.311	6.044

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

2.3. ACTIU

2.3.1. Despeses d'establiment

Les Despeses d'establiment són les produïdes per les ampliacions i reduccions de capital dels exercicis 1996 i 1997, que s'amortitzen en cinc anys.

En la reducció de capital de l'any 1996, que es va fer per compensar les pèrdues acumulades, la Societat va pagar ITP per import de 910.000 PTA, ja que va declarar com a base imposable l'import de la reducció de capital. Segons l'art. 25.5 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, en la disminució de capital la base imposable coincidirà amb el valor real dels béns i drets lliurats als socis. En el cas de la reducció de capital esmentada no va haver-hi retorn d'aportacions, per la qual cosa la base imposable hauria d'haver estat zero.

2.3.2. Immobilitzat immaterial

L'immobilitzat immaterial inclou:

- 1,3 MPTA corresponents a un estudi geotècnic realitzat l'any 1993 per a la construcció d'un aparcament subterrani. Tanmateix, l'aparcament no s'ha

construït ni es preveu que es construeixi a curt termini, ja que l'Ajuntament encara està estudiant la política d'aparcaments al municipi. Encara que la Societat espera recuperar el cost de l'estudi si s'arriba a construir l'aparcament, seria més prudent la cancel·lació d'aquest saldo tenint en compte la seva antiguitat i incertesa quant a la seva realització.

- 3,9 MPTA corresponents al valor del dret d'úsdefruit del terreny sobre el que hi ha instal·lada una benzinera propietat de Cerdanyola Carburants, SL (vegeu 2.3.3). Aquest dret va ser aportat per l'Ajuntament a Cerdanyola Opcions per acord del Ple de 22 d'abril de 1993 per un valor de 3,9 MPTA, que la Societat havia de satisfer a l'Ajuntament per un termini de trenta anys. El Consell d'administració de Cerdanyola Opcions en sessió de 13 de maig de 1993 va acordar cedir a Cerdanyola Carburants, SL l'esmentat dret per un termini de trenta anys. Tanmateix, segons manifestacions de la gerència de Cerdanyola Opcions, aquesta cessió no s'ha materialitzat, ja que l'ampliació de capital que s'havia previst no es va portar a terme per la qual cosa el dret d'úsdefruit continua pertanyent en l'actualitat a aquesta Societat. Entenem que Cerdanyola Opcions hauria d'amortitzar aquest dret.

2.3.3. Immobilitzat financer

El detall de l'immobilitzat financer de la Societat a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Concepte	Subtotal	Total
PARTICIPACIONS EN EMPRESES DEL GRUP:		
Cerdanyola Carburants, SL	245	
Cerdanyola Manteniments, SA	4.000	
Days Cerdanyola, SA	92.983	
Casal de l'Esport, SL	7.963	
TOTAL PARTICIPACIONS		105.191
VALORS DE RENDA FIXA:		
FIAMM Argentaria	7.027	
FIAMM Caixa de Sabadell	3.700	
FIAMM Inversabadell	24.000	
TOTAL VALORS RENDA FIXA		34.727
PROVISIÓ DEPRECIACIÓ:		
Days Cerdanyola, SA	(92.983)	
Casal de l'Esport, SL	(7.327)	
TOTAL PROVISIÓ		(100.310)
IMMOBILITZAT FINANCER		39.608

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

2.3.3.1. Participació en Cerdanyola Carburants, SL

Cerdanyola Carburants, SL es va constituir el novembre de 1988 per a la promoció i explotació d'una estació de servei i d'un túnel de rentat, amb un capital de 500.000 PTA. Cerdanyola Opcions hi té una participació d'un 49%; la resta pertany a socis privats.

A 31 de desembre de 1998 el valor de la participació era de 5,6 MPTA, segons es desprèn dels estats financers no auditats de Cerdanyola Carburants, SL. L'exercici 1998 la Societat no va repartir dividendes.

2.3.3.2. Participació en Cerdanyola Manteniments, SA

Cerdanyola Manteniments, SA és una empresa mixta que es va constituir el 1990 i té com a objecte social el manteniment i la neteja d'edificis. El capital social és de 10 MPTA i Cerdanyola Opcions hi participa en un 40%. Aquesta participació la va adquirir per donació d'un dels accionistes privats de Cerdanyola Manteniments. Cerdanyola Opcions va registrar aquesta donació com a una subvenció d'explotació, quan hauria estat més correcte el seu registre com a subvenció de capital, d'acord amb la Norma de valoració 20a del Pla General de Comptabilitat (PGC).

A 31 de desembre de 1998 el valor de la participació era de 5,7 MPTA, segons es desprèn dels estats financers no auditats de Cerdanyola Manteniments. En l'exercici 1998 la Societat no va distribuir dividendes.

2.3.3.3. Participació en Days Cerdanyola, SA

Days Cerdanyola, SA és una societat que es va constituir l'any 1991 per Cerdanyola Opcions i sis empreses més a l'objecte d'adquirir terrenys i promoure, construir, dirigir i gestionar instal·lacions hoteleres juntament amb els seus serveis complementaris en el Parc Tecnològic del Vallès. Cerdanyola Opcions hi participava inicialment en un 20%. Com a conseqüència de les pèrdues acumulades, la Junta General de Days Cerdanyola en sessió de 25 de gener de 1996 va acordar la dissolució i liquidació de la Societat, essent els seus béns venuts en subhasta pública. El procés de liquidació encara no s'ha tancat, però donada la situació de fallida en què es trobava, Cerdanyola Opcions va registrar l'any 1996 una provisió per la totalitat de la seva participació. Cal assenyalar que al Registre Mercantil únicament figura inscrita la constitució de la Societat, però no les ampliacions de capital posteriors ni l'acord de dissolució.

L'any 1991 Cerdanyola Opcions va vendre a Days Cerdanyola el terreny sobre el qual es va construir un hotel, per un preu de 250 MPTA, amb un marge brut de 150,8 MPTA (vegeu 2.4.2.1).

2.3.3.4. Participació a Casal de l'Esport, SA

El Ple de l'Ajuntament de 17 de desembre de 1992 va encarregar a Cerdanyola Opcions la gestió i explotació de les instal·lacions esportives anomenades Casal de l'Esport, per un termini de quinze anys. La Societat va convocar un concurs d'iniciatives per a l'explotació de l'esmentat casal i va constituir una empresa mixta juntament amb socis privats, amb un capital de 34,5 MPTA, a la qual Cerdanyola Opcions va aportar els drets de gestió i explotació, valorats en 5,18 MPTA.

Casal de l'Esport, SL estava en situació de dissolució a 31 de desembre de 1998 ja que els seus fons propis eren d'1,7 MPTA i el capital social era de 34,5 MPTA. El valor de la participació de Cerdanyola Opcions era de 0,4 MPTA, segons es desprèn dels estats financers no auditats de Casal de l'Esport, SL. Cerdanyola Opcions té dotada una provisió per depreciació de 7,3 MPTA.

La gerència de Cerdanyola Opcions ha manifestat que l'Ajuntament està avaluant la possibilitat de rescatar la concessió i fer un nou concurs o bé modificar a la baixa les condicions actuals (el Casal de l'Esport ha de satisfer a l'Ajuntament un cànon anual de 15 MPTA) per a buscar una sortida a la prestació d'aquest servei que, d'altra banda, des del punt de vista de l'Ajuntament, segons manifestacions de Cerdanyola Opcions, és molt satisfactòria.

2.3.4. Deutors

L'epígraf de Deutors presenta el detall següent a 31 de desembre de 1998:

	IMPORT
Clients	11.461
Deutors	268
Hisenda Pública	1.635
Provisió per a insolvències	(1.491)
TOTAL	11.873

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

- Dins el saldo de clients, 10 MPTA corresponen al deute d'una empresa promotora d'un camp de golf a Cerdanyola per una factura d'honoraris de l'any 1992. L'Ajuntament va aprovar inicialment el Pla Especial perquè es

pogués fer el camp de golf i el va sotmetre a l'aprovació de la Comissió d'Urbanisme de la Generalitat. El Pla està encara pendent d'aprovació. La gerència de Cerdanyola Opcions ha manifestat que l'Ajuntament espera que el projecte sigui aprovat finalment i que llavors es constituirà una empresa mixta per a l'explotació del camp de golf, en la qual participarà Cerdanyola Opcions. A més, l'Ajuntament rebrà 90 MPTA i 60 hectàrees de bosc i parc natural. És per aquesta raó que Cerdanyola Opcions no considera oportuna la cancel·lació o la provisió d'aquest compte. Tanmateix, en aplicació del principi de prudència, seria convenient, tenint en compte l'antiguitat del deute i la incertesa respecte al seu cobrament, que es registrés una provisió per aquest concepte.

Del deute de la Hisenda pública, 1,6 MPTA corresponen a la devolució pendent de cobrament de l'Impost de societats de l'exercici 1997, que va ser abonat el febrer de 1999.

- La provisió per a insolvències és per a cobrir el no-cobrament dels deutes de Days Cerdanyola (vegeu 2.3.3.3).

2.3.5. Tresoreria

Del saldo total de Tresoreria, 28 MPTA són impositcions a termini en diverses entitats financeres retribuïdes a tipus d'interès de mercat.

Les signatures autoritzades són les del president i la del gerent de la Societat de forma conjunta. En una entitat financera figura com a signatura autoritzada també la de l'anterior alcalde de Cerdanyola. Segons la informació facilitada per la Societat, es tracta d'un error del banc.

Tots els bancs han estat circularitzats amb resultat satisfactori.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

El moviment dels Fons propis de la Societat durant l'exercici 1998 és el següent:

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVES VOLUNTÀRIES	RESULTATS NEGATIU	PÈRDUES I GUANY	TOTAL
31-12-97	21.000	1.000	0	(286)	1.311	23.025
Distrib.resultat 97		131	894	286	(1.311)	-
31-12-98	21.000	1.131	894	0	6.044	29.069

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

- El capital social està representat per 4.200 accions nominatives totalment subscrites i desemborsades i intransferibles a persona distinta del seu únic titular, l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.
- La distribució del resultat de l'exercici 1998, aprovada per la Junta General de la Societat en sessió de 6 de maig de 1999, és la següent:

Concepte	IMPORT
A reserva legal	605
A reserves voluntàries	5.440
Total distribuït	6.044

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

2.4.2. Creditors a curt termini

Del saldo de Creditors a curt termini, 41,91 MPTA corresponen al deute amb l'Ajuntament. La composició d'aquest deute és la següent:

Concepte	IMPORT
Liquidacions vendes terrenys PTV	144.674
Dret d'usdefruit benzinera (vegeu 2.3.3.1)	3.920
Pagaments efectuats per Cerdanyola Opcions	(37.281)
Compensacions ampliacions de capital	69.403
Pendent a 31-12-98	41.910

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

Aquest deute coincideix amb el que figura en els llibres de l'Ajuntament, segons l'informe de la Intervenció del Compte general 1998.

2.4.2.1. Liquidacions vendes terrenys Parc Tecnològic del Vallès

El Ple de l'Ajuntament de 16 de març de 1990 va acordar ratificar el contracte d'arrendament amb opció de compra de dues finques situades al Parc Tecnològic del Vallès subscrit per l'Ajuntament amb el Consorci de la Zona Franca (CZF), l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i tractament de residus i Parc Tecnològic del Vallès, SA. També va acordar cedir de forma gratuïta a Cerdanyola Opcions els drets esmentats, però amb una clàusula segons la qual si Cerdanyola Opcions alienava la finca per un preu superior a 190 MPTA, havia de satisfer a l'Ajuntament un 80% de l'excés, un cop deduïdes les despeses de gestió, d'estudis de mercat, d'avantprojecte i de transmissió.

Cerdanyola Opcions va adquirir les finques al CZF per 190 MPTA; en va fer diverses segregacions i les va vendre en quatre operacions de venda els anys

1991, 1993, 1997 i 1998 per un preu total de 425,8 MPTA. En compliment de l'acord de l'Ajuntament, la Societat li ha liquidat 144,7 MPTA.

2.4.2.2. Compensacions ampliacions de capital

En els anys 1996 i 1997 es van realitzar dues ampliacions per import de 86 MPTA i 36 MPTA, respectivament. L'ampliació de l'any 1996 es va fer amb càrrec a reserves de la Societat per 52,6 MPTA i amb càrrec al deute amb l'Ajuntament per 33,4 MPTA; l'ampliació de l'any 1997 es va fer íntegrament contra el deute amb l'Ajuntament. Ambdues operacions d'ampliació es van fer simultàniament amb reduccions de capital per a absorbir pèrdues.

2.4.3. Altres deutes no comercials

L'epígraf Altres deutes no comercials presenta el detall següent:

Concepte	IMPORT
Hisenda Pública	13.941
Seguretat Social	239
Remuneracions pendents de pagament	1.703
TOTAL	15.883

Imports en miler de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

2.4.3.1. Hisenda Pública creditora

El deute amb la Hisenda pública inclou:

- 10,94 MPTA corresponents a l'IVA del 4t trimestre de 1998, ingressat l'1 de febrer de 1999.
- 0,7 MPTA per les retencions d'IRPF del 4t trimestre de 1998, ingressat el gener de 1999.
- 2,34 MPTA pel deute a pagar en concepte d'impost de societats. Tanmateix, atès que la Societat té bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensar, no ha de pagar cap quantitat per aquest concepte. Aquest saldo es regularitzarà l'exercici 1999 com un resultat extraordinari.

La Societat no gaudeix de cap bonificació a l'impost de societats, ja que les activitats que fa no són cap de les recollides en l'article 25.2 de la Llei 7/1985, de bases de règim local.

2.4.3.2. Seguretat Social

L'import pendent de pagament a la Seguretat Social correspon a les quotes socials del desembre de 1998, pagades el gener de 1999.

2.4.3.3. Remuneracions pendents de pagament

El saldo de Remuneracions pendents de pagament es compon d'1,5 MPTA de la paga de beneficis de l'exercici 1998, pagada el gener de 1999 (vegeu 2.5.4) i 0,2 MPTA corresponents a la part acreditada l'exercici 1998 de les pagues extres que s'abonaran durant l'exercici 1999.

2.5. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**2.5.1. Import net de la xifra de negocis**

L'import net de la xifra de negocis correspon a la venda de l'última parcel·la propietat de la Societat al Parc Tecnològic del Vallès, que es va fer mitjançant concurs públic a un preu de 18.000 PTA/m².

2.5.2. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal és el següent:

Concepte	IMPORT
Sous i salaris	5.667
Dietes del Consell d'administració	920
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.655
TOTAL	8.242

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

La despesa de sous i salaris no inclou la paga de beneficis, que s'ha registrat comptablement com a despesa extraordinària (vegeu 2.5.4). Tenint en compte aquest concepte, la despesa total en sous i salaris puja a 7,2 MPTA.

La Societat ha tingut durant l'exercici 1998 dos treballadors: el gerent (a temps parcial) i l'encarregada de l'administració.

Les dietes del Consell d'administració (12.000 PTA netes per sessió) van ser aprovades pel Consell en sessió de 17 de desembre de 1997. S'hi ha aplicat la retenció per IRPF legalment establerta. D'acord amb el PGC les dietes satisfetes

als membres dels òrgans d'administració s'han de registrar dins l'epígraf d'Altres despeses d'explotació del Compte de pèrdues i guanys i no com a Despeses de personal.

El gerent de la Societat està en règim de pluriocupació a efectes de Seguretat Social, ja que presta els seus serveis a l'empresa i a l'Ajuntament. La distribució dels límits de cotització és d'un 62% a l'Ajuntament i d'un 38% a l'Empresa. La base màxima de cotització a la Societat l'any 1998 era de 149.226 PTA (equivalent a un 38% de la base màxima de cotització); tanmateix, la Societat ha cotitzat per sobre d'aquest màxim i ha ingressat 75.250 PTA de més a la Seguretat Social.

2.5.3. Despeses financeres

L'import registrat en l'epígraf Despeses financeres correspon als interessos facturats pel CZF per l'ajornament en el pagament de les finques del Parc Tecnològic del Vallès.

2.5.4. Despeses extraordinàries

El desglossament de les Despeses extraordinàries és el següent:

Concepte	IMPORT
Paga beneficis 1998	1.509
Cost de venda del terreny	43.275
Liquidació Ajuntament venda terreny (vegeu 2.4.2.1)	4.110
Altres	452
TOTAL	49.346

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

La paga de beneficis va ser aprovada pel Consell d'administració en sessió del 16 de desembre de 1998. Aquest import s'hauria d'haver registrat com a despeses de personal i no com a despesa extraordinària.

El cost de venda del terreny s'ha registrat com a despesa extraordinària, però la venda s'ha registrat com a ingrés d'explotació, fet que distorsiona el resultat d'explotació i els resultats extraordinaris. Entenem que, des del punt de vista comptable, la finca venuda s'hauria d'haver registrat com a existències, ja que estava destinada a la venda, i tant l'ingrés com el cost de vendes s'haurien d'haver registrat com a ingressos i despeses d'explotació.

2.5.5. Impost sobre societats

La Societat ha registrat una despesa per Impost sobre societats de 3,25 MPTA, resultant d'aplicar al benefici de l'exercici un tipus impositiu d'un 35%. Respecte d'aquesta despesa cal fer les següents observacions:

- D'acord amb la redacció donada a l'art.127 de la Llei 43/1995, de l'Impost sobre societats, per la Llei 66/199, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, les empreses de reduïda dimensió (aquelles que en el període impositiu immediat anterior hagin tingut un import net de la xifra de negoci inferior a 250 MPTA) tributaran al tipus del 30% per la part de base imposable compresa entre 0 i 15 MPTA i al 35% per l'excés.
- La Societat té bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensar, per les quals no es va registrar cap crèdit fiscal i que s'han de tractar, des del punt de vista comptable, com una diferència permanent, per la qual cosa la despesa per impost de Societats de l'exercici 1998 hauria d'haver estat de zero pessetes. La Societat regularitzarà aquesta despesa en l'exercici 1999.

2.6. PRESSUPOST

El Pressupost de la Societat de l'exercici 1998, que va ser aprovat pel Consell d'administració en sessió de 8 d'octubre de 1997 es presenta a continuació comparant-lo amb la realitat a 31 de desembre de 1998.

	PRESSUPOST	31.12.98
DESPESES DE PERSONAL	10.225	9.751
Personal	7.100	7.156
Consell d'Administració	1.400	920
Seguretat Social	1.600	1.655
Formació de personal	125	0
BÉNS I SERVEIS	5.092	4.037
Manteniment	1750	985
Material oficina	125	26
Telef./Fax/Comunicació	495	92
Tributs (solar PTV)	500	426
Representació	170	0
Publicitat	290	399
Prof. independents	500	722
Altres despeses	972	574
Locom. personal	140	0
Amortitzacions	150	813
DESPESES FINANCERES	3.000	1.776
Int. demora (solar PTV)	3.000	1.776
DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	47.837
IMPOST SOBRE SOCIETATS	0	3.255
INVERSIONS REALS	500	11
Equips d'oficina	500	11
TOTAL DESPESES	18.817	66.667

INGRESSOS		
Participacions en altres societats	8.000	0
Interessos bancaris	1.000	700
Facturació de serveis i béns	9.817	72.000
TOTAL INGRESSOS	18.817	72.700

Import en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del pressupost i dels comptes anuals fiscalitzats.

El pressupost de la Societat de l'exercici 1998, tal i com va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió de 6 de novembre de 1997, juntament amb els de la resta de la corporació, és el següent:

ESTAT DE DESPESES	IMPORT
A. OPERACIONS CORRENTS	
Capítol I. Remuneracions de personal	8.825.000
Capítol II. Compres de béns corrents i serveis	6.342.000
Capítol III. Despesa financera	3.000.000
B. OPERACIONS DE CAPITAL	
Capítol VI. Inversions reals	500.000
TOTAL DESPESES	18.667.000
ESTAT D'INGRESSOS	
A. OPERACIONS CORRENTS	
Capítol III. Taxes i altres ingressos	9.667.000
Capítol V. Ingressos patrimonials	9.000.000
TOTAL INGRESSOS	18.667.000

Imports en pessetes.

Nota: Les diferències entre el pressupost aprovat per l'Ajuntament i l'aprovat pel Consell d'Administració de la Societat es deuen a la dotació per a amortització de l'immobilitzat i al fet que les despeses a favor del Consell d'Administració figuren correctament en el pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament, en el Capítol II, sota l'epígraf de Compres de béns corrents i serveis.

D'acord amb els articles 143, 147 i 149 de la Llei reguladora de les hisendes locals i amb els articles 112 a 114 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que regula els pressupostos en les entitats locals, Cerdanyola Opcions hauria d'haver elaborat els documents següents:

- Compte de pèrdues i guanys, d'acord amb el PGC.
- Pressupost de capital, format per un estat de les inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i per un estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a rebre de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms.
- Un Programa anual d'actuació, inversions i finançament, que ha d'incloure: el pressupost de capital; la relació dels objectius a aconseguir i de les rendes que s'espera generar, i la memòria de les activitats que s'hagin de realitzar en l'exercici.

El pressupost elaborat per Cerdanyola Opcions no s'ajusta a la normativa esmentada i tampoc no ha elaborat el PAIF per a l'any 1998.

Per a propers exercicis la Societat hauria d'elaborar tots els documents previstos en la normativa vigent.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Cerdanyola Opcions és una Societat anònima íntegrament propietat de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès que es va constituir l'any 1988 per a impulsar diferents activitats econòmiques a través de la participació en empreses mixtes. Des de la seva creació ha participat en quatre empreses: una benzinera, de la qual posseeix un 49% i que genera beneficis anualment; una empresa de neteja que es manté a l'entorn del punt d'equilibri; una societat que explota unes instal·lacions esportives municipals i que està en situació de fallida, i una empresa que va construir un hotel al Parc Tecnològic del Vallès i que l'any 1996 va ser dissolta, generant unes pèrdues per a Cerdanyola Opcions de 93 MPTA. L'any 1991 Cerdanyola Opcions havia venut a aquesta Societat el terreny sobre el que s'havia de construir l'hotel amb un marge brut de 150 MPTA. L'objectiu fonamental de la seva creació va ser engegar iniciatives empresarials que generessin ocupació al municipi; les empreses anteriorment esmentades, segons informació facilitada per la Societat i no fiscalitzada, donen feina a un total de 80 treballadors (10 a la benzinera; 14 a l'empresa de neteja; 25 a les instal·lacions esportives, i 31 a l'hotel en el moment de la fallida). A més, la Societat ha venut uns terrenys adquirits al Consorci de la Zona franca de Barcelona situats al Parc Tecnològic del Vallès que inicialment s'havien de destinar a l'hotel amb un marge brut de 30 MPTA. La Societat té una estructura mínima formada per un gerent a temps parcial i una administrativa; en l'any

1998 l'única operació realitzada ha estat la venda de l'últim terreny al Parc Tecnològic. Des de l'any 1993 no s'ha constituït cap empresa.

La Societat es troba actualment en una situació de quasi-inactivitat que requereix una decisió per part de l'Ajuntament relativa al seu futur.

Els resultats de la fiscalització realitzada han estat satisfactoris:

- en l'aspecte economicofinancer, els estats financers de Cerdanyola Opcions, a 31 de desembre de 1998, representen raonablement, tenint en compte els aspectes que s'assenyalen més endavant, la situació economicofinancera i patrimonial de la Societat en aquella data i els resultats de les seves operacions per a l'exercici tancat a 31 de desembre de 1998.
- en l'aspecte de control intern i procediments, la reduïda dimensió de la Societat, l'escàs volum d'operacions i el coneixement directe de totes les transaccions per part del gerent, garanteixen raonablement que totes les operacions realitzades siguin adequadament registrades i autoritzades.
- en l'aspecte de legalitat no s'han observat incompliments significatius.

A continuació es resumeixen els aspectes més destacables de la fiscalització realitzada sobre els estats financers de Cerdanyola Opcions a 31 de desembre de 1998, que ja han estat exposats al llarg de l'informe:

- La Societat va liquidar 0,9 MPTA per ITP per una reducció de capital per a compensació de pèrdues realitzada l'any 1996 quan, d'acord amb la legislació vigent aquesta operació té base imposable igual a zero, ja que no es van retornar aportacions als accionistes. La Societat ha reclamat aquest import a la Direcció General de Tributs el dia 19 de novembre de 1999.
- La Societat manté en el seu balanç un saldo d'1,3 MPTA per un estudi per a la construcció d'un aparcament fet l'any 1993 i un compte a cobrar de 10 MPTA a una empresa promotora d'un camp de golf a Cerdanyola per una factura de l'any 1992. Cap d'aquestes iniciatives no han estat realitzades. Encara que no han estat rebutjades ni abandonades, donada la seva antiguitat i la incertesa pel que fa al moment de la seva realització, entenem que la Societat hauria de fer provisió per ambdós imports en compliment del principi de prudència.
- La Societat ha registrat les dietes del Consell d'Administració dins l'epígraf Despeses de personal del Compte de pèrdues i guanys en lloc de com Altres despeses d'explotació, tal com s'havia d'haver fet d'acord amb el Pla General de Comptabilitat.

- La Societat ha registrat comptablement l'import de la venda d'un terreny com a ingrés d'explotació però ha registrat el cost com a despesa extraordinària. Això que produeix una important distorsió del resultat d'explotació i dels resultats extraordinaris encara que el resultat final sigui el mateix. Cal que en properes operacions la classificació comptable dels ingressos i dels costos d'una operació siguin homogènies.
- La Societat elabora un pressupost que no s'ajusta al que estableix la normativa vigent i no elabora el Programa d'actuacions, inversions i finançament, eina imprescindible per a l'avaluació de l'eficàcia i de l'eficiència. Cal que en propers exercicis s'elaborin el pressupost i el PAIF, i que s'ajustin a la normativa.

4. 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, el present informe de fiscalització va ser tramès a Cerdanyola Opcions, SA.

La resposta de Cerdanyola Opcions, SA, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2782, de data 30 de novembre de 1999, es transcriu a continuació, tenint en compte que les observacions assenyalades en l'escrit han estat recollides en les conclusions de l'informe:

"SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Pça. Catalunya, 20
08290 BARCELONA

A l'atenció del **SR. MANUEL CARDEÑA I COMA**
Síndic

Senyor:

En relació al projecte d'informe de fiscalització 22/1999-A, referit a Cerdanyola Opcions, SA, exercici 98, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, voldríem que en el mateix, es tinguessin en compte les següents observacions, que no al·legacions:

- A l'apartat 3 de Conclusions: observacions i recomanacions, en quant a la liquidació de 0,9 Mptes. per ITP per reducció de capital, volem fer constar que ja hem reclamat aquesta quantitat a l'Oficina Liquidadora de l'ímpost. Adjuntem reclamació presentada.
- En el mateix apartat i en relació amb el registre comptable de la venda del terreny, voldríem que a la redacció de la vostra observació quedés explicitat que malgrat la distorsió, els resultats finals de la societat no es veuen alterats.

Sense més a dir, aprofitem l'avinentesa per enviar-vos una salutació cordial.

Atentament,

[signatura]

[segell de Cerdanyola Opcions, SA]

Martí Sastre Mateu
Gerent.-

Cerdanyola del Vallès, 30 de novembre de 1999 "

A continuació es transcriu una traducció al català de l'escrit que Cerdanyola va enviar a l'Oficina Liquidadora del Departament d'Economia i Finances de Cerdanyola del Vallès amb data 19 de novembre de 1999:

"GENERALITAT DE CATALUNYA
DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES
OFICINA LIQUIDADORA
CERDANYOLA DEL VALLÈS
"Impost sobre transmissions patrimonials
i actes jurídics documentats"

Assumpte: Sol·licitud devolució per ingressos indeguts

Ref: ITP per reducció de capital de la S.A. Municipal "Cerdanyola Opcions, SA" de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

Núm. Presentació: 1485966

ANTECEDENTS: Mitjançant escriptura pública núm. de protocol 2437 del 9 d'octubre de 1996, davant el Notari Federico Ortells Pérez a Cerdanyola del Vallès, Cerdanyola Opcions, SA va elevar a públics els acords de la seva Junta General Ordinària d'Accionistes.

Entre aquests acords hi ha el de reducció del capital social de la societat en 91.000.000 PTA amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital i el patrimoni de la societat, disminuït a conseqüència de pèrdues. Així figura en el certificat del Secretari de l'esmentada mercantil que està protocol·litzat en l'esmentada escriptura pública, la fotocòpia compulsada de la qual s'adjunta.

En l'esmentada escriptura figura també la confirmació que el 29.10.96 va ser autoliquidada i ingressada la quantitat de 910.000 PTA com a ITP per Reducció de Capital de 91.000.000 PTA en l'oficina liquidadora de Cerdanyola del Vallès (es tramet adjunta fotocòpia compulsada de l'autoliquidació.)

Segons l'article 25.5 del Reial Decret Legislatiu 1/1993, de 24 de setembre de 1993 pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, en la disminució de capital, la base imposable coincidirà amb el valor real dels béns i drets lliurats als socis. En el cas de la reducció de capital social per pèrdues, no va haver-hi

devolució d'aportacions, per la qual cosa, la base imposable seria 0.

Per tot això, se SOL·LICITA:

La devolució a Cerdanyola Opcions, SA, domiciliada al carrer Torras i Bages, núm. 5, 3a planta, de Cerdanyola del Vallès, tel. 93.691.09.52, de la quantitat de 910.000 PTA (nou-centes deu mil pessetes) més els interessos que poguessin correspondre, que van ser ingressats indegudament per ITP sobre reducció de capital en la Oficina Liquidadora de Cerdanyola del Vallès.

CERDANYOLA OPCIONS, S.A.

Martí Sastre Mateu
Gerent.-

[signatura]

[segell de Cerdanyola Opcions, SA]

Cerdanyola del Vallès, 19 de novembre de 1999

[segell de l'Oficina Liquidadora de Cerdanyola del Vallès]

19 NOV. 1999"

5. ANNEXOS**5.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.97 I A 31.12.98**

ACTIU	31.12.97	31.12.98
B) IMMOBILITZAT	86.711.410	47.087.498
I. Despeses d'establiment	2.298.624	1.821.359
Despeses d'ampliació de capital	2.298.624	1.821.359
II. Immobilitzat immaterial	5.195.477	5.195.477
Despeses d'investigació i desenvolupament	1.275.477	1.275.477
-Despeses d'investigació i desenvolupament	1.275.477	1.275.477
Drets s/béns en règim d'arrendament financer	3.920.000	3.920.000
-Drets s/béns en règim d'arrendament financer	3.920.000	3.920.000
III. Immobilitzacions materials	44.010.072	462.257
Terrenys i construccions	43.276.499	0
-Terrenys i béns naturals	43.276.499	0
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	738.680	729.294
-Mobiliari	738.680	729.294
Altre immobilitzat	714.213	411.970
-Equips per a processament d'informació	714.213	411.970
Amortitzacions	(719.320)	(679.007)
-Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(719.320)	(679.007)
IV. Immobilitzacions financeres	35.207.237	39.608.405
Participacions en empreses del grup	105.191.000	105.191.000
-Participacions en empreses del grup	105.191.000	105.191.000
Cartera de valors a llarg termini	30.326.089	34.727.257
-Valors de renda fixa	30.326.089	34.727.257
Provisions	(100.309.852)	(100.309.852)
-Provisió deprec.valors mobil. llarg termini empr.grup	(100.309.852)	(100.309.852)
D) ACTIU CIRCULANT	32.108.673	40.587.174
III. Deutors	20.385.851	11.873.052
Clients per vendes i prestacions de serveis	17.435.600	11.461.600
-Clients	11.461.600	11.461.600
-Clients, efectes comercials a cobrar	5.974.000	0
Deutors diversos	29.838	268.072
-Deutors	29.838	268.072
Administracions públiques	4.411.851	1.634.818
-Hisenda pública deutora per diversos conceptes	1.921.812	1.577.449
-Hisenda pública, retencions i pagaments a compte	1.577.784	57.369
-Impostos sobre benef. anticipats i compensac.pèrdues	912.255	0
Provisions	(1.491.438)	(1.491.438)
-Provisió per a insolvènc. de tràfic d'empreses del grup	(1.491.438)	(1.491.438)
Tresoreria	11.722.822	28.714.122
-Caixa pessetes	51.476	23.116
-Bancs i institucions de crèdit c.c.vista, pessetes	11.671.346	28.691.006
TOTAL ACTIU	118.820.083	87.674.672

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

PASSIU	31.12.97	31.12.98
	23.025.345	29.069.877
A) FONS PROPIS	21.000.000	21.000.000
I. Capital subscrit	21.000.000	21.000.000
-Capital social	1.000.000	2.025.345
IV. Reserves	1.000.000	1.131.112
-Reserva legal	1.000.000	1.131.112
Altres reserves	0	894.233
-Reserves voluntàries	0	894.233
V. Resultats d'exercicis anteriors	(285.775)	0
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(285.775)	0
-Resultats negatius d'exercicis anteriors	(285.775)	0
VI. Pèrdues i guanys (Benefici o Pèrdua)	1.311.120	6.044.532
- Pèrdues i guanys	1.311.120	6.044.532
E) CREDITORS A CURT TERMINI	95.794.738	58.604.795
IV. Creditors comercials	86.524.482	42.722.227
Deutes per compres o prestacions de serveis	86.524.482	42.722.227
-Proveïdors	48.724.335	812.106
-Creditors per operacions en comú	37.800.147	41.910.121
V. Altres deutes no comercials	9.270.256	15.882.568
Administracions públiques	7.571.573	14.179.899
-Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	7.416.669	13.940.443
-Organismes de la seguretat social creditors	154.904	239.456
Remuneracions pendents de pagament	1.698.683	1.702.669
- Remuneracions pendents de pagament	1.698.683	1.702.669
TOTAL PASSIU	118.820.083	87.674.672

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. EXERCICIS 1997 I 1998

DEURE	31.12.97	31.12.98
A) DESPESES	59.334.524	66.655.344
Despeses de personal	9.307.985	8.241.607
Sous i salaris i assimilats	7.859.521	6.586.934
-Sous i salaris	7.859.521	6.586.934
Càrregues socials	1.448.464	1.654.673
-Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.448.464	1.654.673
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	361.351	812.778
-Amortització de despeses d'establiment	167.090	595.965
-Amortització de l'immobilitzat material	194.261	216.813
Altres despeses d'explotació	4.561.979	3.223.929
Serveis exteriors	3.874.519	2.797.439
-Reparacions i conservació	1.739.229	985.181
-Serveis de professionals independents	1.028.050	685.162
-Serveis bancaris i similars	10.090	19.078
-Publicitat, propaganda i relacions públiques	384.864	398.717
-Subministraments	305.341	343.644
-Altres serveis	406.945	365.657
Tributs	687.460	426.490
-Altres tributs	687.460	426.490
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	39.534.685	59.721.686
Despeses financeres i despeses assimilades	2.394.715	1.776.051
Per deutes amb empreses del grup	2.394.715	1.776.051
-Interessos de deutes a llarg termini emp. grup	2.394.715	1.776.051
RESULTATS FINANCERS POSITIVS	4.484.929	0
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	44.019.614	58.645.511
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, mat.	1.735.998	0
-Dotació provisió particip.capital l/p emp.grup	1.735.998	0
Pèrdues procedents d'immob. immaterial, material i car	0	65.617
-Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	0	65.617
Despeses extraordinàries	40.137.569	48.895.416
-Despeses extraordinàries	40.137.569	48.895.416
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	128.940	385.198
-Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	128.940	385.198
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	2.017.107	9.299.280
Impost sobre societats	705.987	3.254.748
-Impost sobre beneficis	705.987	3.254.748
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.311.120	6.044.532

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

HAVER	31.12.97	31.12.98
B) INGRESSOS	60.645.644	72.699.876
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	53.766.000	72.000.000
Vendes	53.766.000	72.000.000
-Vendes de mercaderies	53.766.000	72.000.000
PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0	0
Ingressos de participacions en capital	6.051.500	0
En empreses del grup	6.051.500	0
-Ingressos participacions capital d'empreses grup	6.051.500	0
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits d'actiu in.	606.145	476.681
D'empreses fora del grup	606.145	476.681
-Ingressos de valors de renda fixa	606.145	476.681
Altres interessos o ingressos assimilats	221.999	223.195
Altres interessos	221.999	223.195
-Altres ingressos financers	221.999	223.195
RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	1.076.175
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	42.002.507	49.346.231

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.