

Informe 03/96-D

EQUACAT, SA

Exercicis 1993, 1994 i 1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 16 de juliol de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe 03/96-D referent a EQUACAT, SA, exercicis 1993, 1994 i 1995.

ÍNDEX

ABREVIATURES	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast material	7
1.1.2. Abast temporal i metodologia	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Creació, naturalesa jurídica i capital fundacional	8
1.2.2. Objecte social i domicili social	8
1.2.3. Òrgans de Govern	9
1.2.4. Antecedents	10
1.2.5. Activitat	10
1.2.6. Legislació aplicable	11
2. FISCALITZACIÓ	12
2.1. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS	12
2.2. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	23
2.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ D'OBRES I SERVEIS	30
2.4. ANÀLISI DE LA GESTIÓ	32
3. CONCLUSIONS	37
4. AL·LEGACIONS	39

ABREVIATURES

DPTOP: Departament de Política Territorial i Obres Públiques

INCASOL: Institut Català del Sòl

MPTA: Milions de pessetes

mPTA: Milers de pessetes

PTA: pessetes

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat EQUACAT, SA.

Així, han estat objecte de la nostra fiscalització, els següents aspectes:

- a) La revisió dels comptes anyals de la Societat, per tal de verificar que representen fidelment la veritable situació financer-patrimonial i els resultats de les operacions efectuades durant els exercicis fiscalitzats.
- b) La verificació del compliment de la legalitat, tant des del punt de vista societari, com pressupostari i contractual.
- c) L'avaluació de l'activitat portada a terme per la Societat, el que ha suposat l'anàlisi de l'evolució dels ingressos, així com del grau d'utilització de les instal·lacions i per tant, l'avaluació del seu rendiment.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

La fiscalització, en els termes especificats en l'epígraf anterior, es refereix als exercicis 1993 (des del 29 d'abril, en què es va constituir, al 31 de desembre), 1994 i 1995.

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

Cal assenyalar, que els Estats Financers tancats a 31 de desembre de 1993, a 31 de desembre de 1994 i a 31 de desembre de 1995 d'EQUACAT, SA, han estat objecte d'auditoria financera privada externa per part de "Serrat Auditors, Censors Jurats de Comptes, SA"

L'opinió manifestada per l'auditoria per a tots tres exercicis és "neta" assenyalant que els comptes anyals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, i de la situació financera de la Societat EQUACAT, SA a 31 de desembre i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts

i aplicats durant l'exercici i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació, naturalesa jurídica i capital fundacional

EQUACAT, SA es va constituir com empresa pública de la Generalitat el 29 d'abril de 1993, previ acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 9 de març de 1993.

La seva forma jurídica és la de societat anònima.

L'escriptura pública és de 29 d'abril, formalitzada davant el Notari Xavier Roca Ferrer, s'inscriu en el Registre Mercantil el 16 de Juny de 1993 (Tom 25794, foli 19, full número B-93737, inscripció 1a). En la mateixa escriptura de constitució s'adjunten els Estatuts Socials i s'eleven a públics.

El capital fundacional va ser de 10.000.000 PTA, subscrit i totalment desemborsat en el mateix acte de constitució en parts iguals per la Secretaria General de l'Esport de la Generalitat de Catalunya, amb càrrec al pressupost del Departament de Presidència, i per l'Institut Català del Sòl.

El capital a 31 de desembre de 1995 es manté en el mateix import.

1.2.2. Objecte social i domicili social

L'objecte social que dóna raó de la seva constitució va ser el de l'explotació del Canal Olímpic de Catalunya a Castelldefels, així com de totes les seves construccions, instal·lacions auxiliars i annexes.

Amb data 2 de setembre de 1993, es procedeix a l'ampliació de l'objecte social amb la corresponent modificació de l'article segon dels Estatuts Socials.

L'objecte social, després de la modificació, queda com segueix:

"La gestió i l'explotació del Canal Olímpic de Catalunya, a Castelldefels, així com de totes les seves construccions i instal·lacions; i el foment de la pràctica esportiva sense finalitat de lucre i a tal efecte, es crearà la corresponent secció esportiva."

La inscripció de la modificació dels Estatuts al Registre Mercantil es produeix el 25 d'octubre de 1993.

En la mateixa sessió del Consell d'Administració en la que s'aprova l'ampliació de l'objecte social, s'aprova el Reglament de la secció esportiva i s'acorda l'inici de les gestions per a que aquesta sigui adscrita al Registre d'Entitats Esportives de la Generalitat.

Per resolució del secretari general de l'Esport de data 30 de novembre de 1993, es porta a terme l'adscripció registral de la secció esportiva d'activitats aquàtiques de l'entitat amb el número A0674.

L'objecte de la secció esportiva és la de fomentar i desenvolupar la pràctica dels esports següents: rem, piragüisme, vela lleugera, esquí nàutic, motonàutica i salvament i socorrisme.

L'activitat esportiva d'aquesta secció serà de caràcter de lleure inspirada en una base esportiva merament lúdica i recreativa.

El domicili social es troba a Barcelona, al carrer Còrsega, número 289, 6è.
Les instal·lacions i oficines són a l'Avinguda Canal Olímpic, s/n, Castelldefels.

1.2.3. Òrgans de Govern

La Societat es regeix per la Junta General d'Accionistes i pel Consell d'Administració.

Les atribucions de la Junta General d'Accionistes estan regulades a l'article 16 dels Estatuts Socials i les del Consell d'Administració a l'article 19 dels mateixos.

A 31 de desembre de 1995, el Consell d'Administració està compost per:

President:	Vacant i pendent de nomenament
Vicepresident:	Sr. Josep Anton Grau i Reinés (DPTOP)
Secretari Conseller:	Sr. Albert Abulí i Nuñez (DPTOP)
Vocals Consellers:	Sr. Joan Antoni Solans Huguet (Director General d'Urbanisme)
	Sr. Joan Ignaci Coll i Olalla (INCASOL)
	Sr. Fidel Sust i Mitjans (Director General de l'Esport)
	Sr. Josep Masriera i Balleca (Direcció General de l'Esport)
	Sr. Ramon Llorens Ibarz (Direcció General de l'Esport)
	Sr. Ramon Forcada i Pons (INCASOL)

S'ha d'assenyalar que a la data de la redacció d'aquest informe, el càrrec de President es troba vacant per dimissió de l'anterior (Sr. Josep Lluís Vilaseca) en passar a ocupar altre càrrec.

Els apoderats són els següents: Sr. Julio Fernández Sánchez (EQUACAT,S.A.)
Sr. Fernando Tomás i Marqués (INCASOL)

1.2.4. Antecedents

Com a fet previ a la constitució de la Societat, s'ha de fer referència a l'Acord signat el 23 de juliol de 1992 entre el secretari general de l'Esport i el conseller de Política Territorial i Obres Públiques, alhora president del Consell d'Administració de l'INCASOL.

En aquest Acord s'exposa que l'INCASOL, dins de l'àmbit de les actuacions de promoció de sòl públic que desenvolupa a la comarca del Baix Llobregat, ha construït el Canal Olímpic de Piragüisme d'Aigües Tranquiles a Castelldefels, on es desenvoluparan les proves d'aquesta modalitat esportiva, que formen part dels Jocs Olímpics Barcelona 92; i que a fi i efecte d'assegurar una adequada utilització esportiva i recreativa de les noves instal·lacions un cop finalitzada la seva afectació olímpica i aconseguir l'amortització per part de l'INCASOL de la inversió efectuada, s'acorda que el Canal Olímpic de Piragüisme de Castelldefels sigui destinat a promoure la pràctica esportiva, així com a finalitats lúdiques i esportives.

Per això, ambdues parts promouran la constitució d'un ens públic que assumeixi la gestió de les instal·lacions, així com el seu manteniment i conservació. A aquest gestor li correspondrà regular l'ús del Canal per a les finalitats esportives. A tal fi podrà formalitzar convenis amb les federacions esportives interessades, on es fixin les condicions d'utilització i el calendari de les competicions oficials i el cànon a satisfer pel seu ús.

Igualment haurà de fixar les condicions generals per a la utilització de les instal·lacions per a finalitats lúdiques i recreatives i per l'explotació, en règim de concessió o lloguer, dels serveis complementaris.

S'estableix que els ingressos que s'obtinguin es destinaran en primer lloc a cobrir les despeses de gestió, manteniment i conservació del Canal i la resta s'aplicaran per l'INCASOL a amortitzar el cost de la construcció de les instal·lacions.

Finalment s'assenyala que l'INCASOL i la Secretaria General de l'Esport crearan un comitè social i esportiu on podran integrar-se altres organismes de la Generalitat, els Ajuntaments interessats, Federacions Catalanes i clubs i associacions esportives amb implantació a la zona, perquè coadjuvi a la gestió de les instal·lacions.

D'aquest Acord, que suposa un manifest d'intencions, s'ha donat compliment a tot, excepte el que fa referència al comitè social i esportiu, que posteriorment, es va decidir no portar-lo a terme.

1.2.5. Activitat

En aquest Capítol d'Introducció fem només una petita referència a les activitats que es desenvolupen al Canal, ja que aquestes es tracten amb més detall a l'epígraf referit a l'avaluació de la gestió quant a compliment d'objectius i avaluació del

rendiment de les instal·lacions.

La gestió i explotació del Canal Olímpic, donant compliment a allò que disposa l'objecte social d'EQUACAT, SA es basa en cinc programes diferents:

- Esport Federat: competició i entrenament.
- Abonats.
- Activitats per a estudiants i grups organitzats.
- Escoles esportives: rem, piragüisme, vela, tir amb arc.
- Activitats lúdiques.

Els esports i activitats que en l'actualitat es poden practicar en qualsevol dels programes són els següents:

- piragüisme (canoa i kaiac)
- rem (barca de passeig)
- windsurfing
- optimist
- esquí-nàutic
- bicicletes d'aigua
- tir amb arc
- patinatge
- mountain bike
- cotxe pedals
- aeròbic
- golf (pitch and putt i camp de pràctiques)

Hi ha cursets de tot excepte de: barca de passeig, esquí nàutic, bicicletes d'aigua, mountain bike i cotxe de pedals.

Les tarifes per a la pràctica i cursets varien segons es tracti d'abonats o no abonats, i de si es tracta de grups organitzats i escoles.

1.2.6. Legislació aplicable

A la Societat li és d'aplicació:

- Els seus Estatuts Socials
- La Llei 4/1985, de 29 de març, Estatut de l'Empresa Pública Catalana
- La Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, i Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya
- Real decreto legislativo 1564/1989, de 22 de desembre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de Societats Anònimes
- Les Lleis de pressupostos de la Generalitat dels exercicis corresponents

2. FISCALITZACIÓ

2.1. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

Com ja s'ha dit a la Introducció, els Estats Financers de la Societat han estat auditats anyalment, des de la seva constitució. La Sindicatura de Comptes s'ha reunit amb el responsable de la Firma auditora que ha portat a terme les auditories als efectes d'analitzar els criteris, els procediments emprats així com les proves realitzades; així mateix, s'han efectuat les proves d'auditoria necessàries en les partides més significatives del balanç i compte de resultats, pel que fa als exercicis 1993, 1994 i 1995, exercicis que són l'abast de la fiscalització.

Després de la tasca realitzada a què fem referència, aquesta Sindicatura assumeix en la seva totalitat les opinions posades de manifest en els Informes d'auditoria esmentats, corresponents als exercicis 1993, 1994 i 1995.

A continuació es presenten els balanços de situació i els comptes de pèrdues i guanys d'EQUACAT, SA, corresponents als exercicis tancats a 31 de desembre de 1993, 1994 i 1995.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 03/96-D

ACTIU

	1993	1994	1995
B) IMMOBILITZAT	107.852	129.384	161.754
I. Despeses d'establiment	2.134	1.567	1.173
II. Immobilitzacions Immaterials			
2. Concessions administratives	0	300	384
5. Aplicacions informàtiques	908	1.166	1.916
8. Amortitzacions	(279)	(515)	(1.009)
III. Immobilitzacions Materials			
1. Terrenys i construccions	0	0	45.633
2. Instal·lacions, tècniques i maquinària	69.167	72.310	91.197
3. Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	33.070	38.510	48.092
4. Acomptes i immobilitzacions en curs	0	25.761	0
5. Altre immobilitzat	7.277	7.667	7.811
7. Amortitzacions	(4.425)	(17.382)	(33.443)
D) ACTIU CIRCULANT	88.913	75.634	64.577
II.- Existències			
1. Comercials	0	0	1.911
III. Deutors			
1. Clients per vendes i serveis	5.276	6.062	4.369
4. Deutors diversos	00	1.230	1.000
5. Personal	15	703	1.151
6. Administracions públiques	43.482	19.056	1.651
7. Provisions	(379)	(475)	(542)
VI. Tresoreria	40.519	49.058	55.037
TOTAL	196.765	205.018	226.331

PASSIU

	1993	1994	1995
A) FONTS PROPIS	150.125	174.337	191.394
I. Capital subscrit	10.000	10.000	10.000
II. Aportacions cte. Ampliacions de Capital	139.500	177.927	212.330
IV. Reserves			
1. Reserva legal	0	63	63
5. Altres reserves	0	562	562
V. Resultats negatius d'exercicis anteriors			
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	0	(14.215)
VI. Pèrdues i Guany	625	(14.215)	(17.346)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS	0	10.535	20.068
4. Romanent de subvencions a l'explotació	0	10.535	20.068
E) CREDITORS A CURT TERMINI	46.640	20.146	14.869
IV. Creditors comercials			
2. Deutes per compres i serveis	43.560	15.911	8.274
V. Deutes no comercials			
1. Administracions públiques	2.888	3.300	6.575
4. Remuneracions pendents de pagament	1	26	0
5. Fiances i dipòsits a curt termini	0	873	0
VII. Ajustaments per periodificació	191	36	20
TOTAL	196.765	205.018	226.331

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 03/96-D

A) DESPESES

	1993	1994	1995
1. Consums d'explotació	-	-	660
2. Despeses de Personal			
a) Sous, salaris i semblants	31.342	47.599	58.009
b) Càrregues Socials	8.554	15.342	18.189
3. Dotacions a les amortitzacions	4.732	13.974	17.346
4. Variacions de provisions de tràfic	379	241	944
6. Altres despeses d'explotació	44.684	61.039	53.124
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	439	0	0
6. Despeses Financeres i assimilades			
c) Per altres deutes	1	0	0
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	440	4.305	2.427
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	879	0	0
10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat	28	281	47
13. Despeses extraordinàries	0	32	500
14. Despeses altres exercicis	13	62	685
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	62	17.217	0
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	941	0	0
14. Impost de Societats	316	0	0
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICI)	(316)	0	0

B) INGRESSOS

	1993	1994	1995
1. Ingressos d'explotació			
a) Import de la xifra de negoci	32.120	60.120	88.489
b) Altres ingressos d'explotació	26.510	34.274	32.922
c) Subvencions a l'explotació	31.500	8.064	7.868
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0	35.737	18.994
2. Ingressos Financers			
c) Altres	441	4.277	2.427
8. Diferències positives de canvi	0	28	0
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	0	0
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	31.432	16.567
9. Beneficis d'alienació d'immobilitzat	26	54	55
12. Ingressos extraordinaris	77	17.538	398
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0	0	779
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	0	14.215	17.346
VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	0	14.215	17.346

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

S'ha d'assenyalar que l'exercici 1993 comprèn exclusivament 8 mesos d'activitat, en constituir-se la Societat el 29 d'abril de 1993; per tant, els estats financers de l'exercici 1995 són comparatius amb els de 1994, però no així els de 1994 amb els de 1993.

En tots els casos els comptes anuals s'han elaborat partint dels registres comptables de la societat i es presenten d'acord amb el que estableix el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes i el Pla General de Comptabilitat, per tal que mostrin la imatge fidel del patrimoni, la situació financera i els resultats de les operacions de la societat. A més no hi ha hagut raons excepcionals que hagin motivat que, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions comptables de caràcter obligatori.

Les normes de valoració utilitzades per a les diferents partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys estan d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat.

Nogensmenys, cal destacar que en l'exercici 1995 i pel que fa a l'immobilitzat material, la Societat ha considerat incorporar a aquest, per una quantitat fixa, aquells elements que, per les seves característiques, es preveu tinguin una vida útil inferior a l'exercici i dels quals es requereix una reposició continuada, ja que l'entitat ha de disposar sempre d'una quantitat mínima pel desenvolupament de les activitats que ofereix (armilles, elements de tir, pals de golf i boles de golf). A final de l'exercici, l'entitat ajusta l'inventari tant a nivell monetari com unitari, en funció de la quantitat que ha de disposar dels esmentats elements.

Pel que fa a les subvencions d'explotació rebudes, s'apliquen únicament a ingressos d'explotació la part necessària per a cobrir les despeses d'explotació i les pèrdues d'explotació, excloses les dotacions per amortitzacions i la resta es comptabilitza a la partida d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, atenent a les directrius fixades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Les subvencions de capital rebudes durant l'exercici es consideren com a Aportacions a compte de futures ampliacions de capital, d'acord també a les directrius de la Intervenció General de la Generalitat.

A continuació es fa una breu descripció de les partides del balanç i del compte d'explotació amb una anàlisi també de la seva evolució interanual.

BALANÇ DE SITUACIÓ

a) Despeses d'Establiment:

Es registren les despeses necessàries per a la constitució i establiment de la societat. Cal destacar com despeses de primer establiment les corresponents a

L'estudi d'imatge gràfica "Canal Olímpic de Catalunya", per import d'1.750.000 PTA en l'exercici 1993.

Aquestes despeses correctament s'amortitzen al 20%.

b) Immobilitzat Immaterial:

S'inclou l'adquisició d'aplicacions informàtiques per a la gestió administrativa i la patent del logotipus "Canal Olímpic de Catalunya".

Les despeses per la patent es van comptabilitzar al 1993 en el compte de despeses d'establiment; correctament al 1994 es van reclassificar al compte d'immobilitzat immaterial.

L'amortització és del 25% anyal, el que és correcte.

c) Immobilitzat Material:

A continuació es presenten els saldos d'immobilitzat per als exercicis tancats a 31 de desembre 1993, a 31 de desembre de 1994 i a 31 de desembre de 1995.

	31.12.93	31.12.94	31.12.95
Terrenys i construccions (1)	-	-	45.633
Instal·lacions tècniques i maquinària	69.167	72.310	91.197
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari (2)	33.070	38.510	48.092
Altre immobilitzat (3)	7.277	7.667	7.811
Immobilitzat en curs	-	25.761	-
Amortització	(4.425)	(17.382)	(33.443)
	105.089	126.866	159.290

Nota: els imports són en mPTA

(1) Correspon a la construcció del camp de pràctiques de golf i pitch and putt

(2) Inclou: material esportiu, mobiliari i altres instal·lacions

(3) Inclou: equips procés de dades, elements de transport

Respecte de l'immobilitzat, i en concret respecte del subcompte "terrenys i construccions", només apareix saldo a l'exercici 1995, conseqüència de la construcció del camp de golf.

El Canal Olímpic i les seves instal·lacions i construccions annexes són de titularitat de l'INCASOL, i EQUACAT, SA gestiona la seva explotació; per això, no figuren a l'actiu del balanç d'EQUACAT, SA.

S'ha d'assenyalar que no existeix cap document de cessió d'ús per part de l'INCASOL a EQUACAT, SA per a la seva explotació.

Respecte a l'immobilitzat en curs:

Els saldos corresponen a les inversions plurianuals iniciades en el 1994 i finalitzades en el 1995, del camp de pràctiques de golf i pitch and putt i la remodelació i ampliació dels vestuaris del gimnàs.

El detall d'aquest subcompte a 31 de desembre de 1994 és el següent:

	1994
Camp de pràctiques i pitch and putt	<u>19.394</u>
Vestuaris gimnàs	<u>6.367</u>
	<u>25.761</u>

Nota: els imports són en mPTA

En l'exercici 1995 no hi ha saldo d'immobilitzat en curs donat que les obres han estat finalitzades i els saldos existents a 31 de desembre de 1994 s'han reclassificat al compte d'immobilitzat corresponent.

Aquestes inversions han estat, quantitativament, les més importants portades a terme en els exercicis 1994 i 1995.

Com a baixes d'immobilitzat cal destacar la produïda al 1993, d'11,14 MPTA. Aquesta baixa correspon a venda de material esportiu, utilitzat als Jocs Olímpics:

Embarcacions	22
Altres embarcacions	2.426
Sistema automàtic de sortides	<u>8.696</u>
	<u>11.144</u>

Nota: els imports són en mPTA

Hem verificat que s'ha comptabilitzat correctament el benefici o pèrdua de cada operació.

S'ha d'esmentar, però, encara que l'import resultant és immaterial, que la Societat pel càlcul comptable del benefici o pèrdua, enlloc d'agafar el valor net comptable i comparar-ho amb el preu de venda, té en consideració el preu adquisició sense tenir en compte l'amortització acumulada. Això és així, perquè calculen l'amortització a final de l'exercici.

La Societat té contractada una pòlissa d'assegurança del seu immobilitzat per 50.000.000 PTA conjuntament amb la de tota la instal·lació. La pòlissa també cobreix danys i desperfectes per import de 50.000.000 PTA i danys elèctrics i trencadisses per imports inferiors.

Correctament, aquesta pòlissa té el preceptiu informe favorable de la Direcció General de Patrimoni.

d) Existències:

L'exercici 1995 és el primer en que apareix saldo en aquesta partida de l'actiu. Com a conseqüència de la construcció del camp de pràctiques de golf i del pitch and putt, la Societat ha posat a la venda material esportiu per a la pràctica del golf. Al tancament de l'exercici, la xifra d'existències ascendia a 1.911.379 PTA.

Les existències estan valorades al seu preu d'adquisició, el que és correcte.

d) Fons Propis:

El moviment dels fons propis des de la constitució de la Societat ha estat:

FONS PROPIS	SALDO A 31.12.93	INCREMENTS (DECREMENTS)	TRASPASSOS	SALDO A 31.12.94	INCREMENTS (DECREMENTS)	TRASPASSOS	SALDO A 31.12.95
Capital social	10.000	-	-	10.000	-	-	10.000
Aport. fut. ▲ capital	139.500	38.427	-	177.927	34.403	-	212.330
Reserva legal	-	-	63	63	-	-	63
Reserva voluntària	-	-	562	562	-	-	562
Result. neg. exerc. anterior	-	-	-	-	-	(14.215)	(14.215)
Resultat exercici	625	(14.215)	(625)	(14.215)	(17.346)	(14.215)	(17.346)
Total	150.125	24.212	0	174.337	17.057	0	191.394

Nota: els imports són en mPTA

El capital pertany el 50% a l'INCASOL i el 50% a la Generalitat directament mitjançant la Direcció General d'Esports.

S'ha d'assenyalar que la pèrdua generada al 1994 ocasiona que la Societat es trobi en el supòsit contemplat a l'article 163 i successius del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes i que, per tant, caldria ampliar el capital amb càrrec al compte d'"Aportacions a futures ampliacions de capital".

Aquest fet s'agreuja amb les pèrdues ocasionades l'any 1995.

S'ha de matisar que les pèrdues es corresponen amb les amortitzacions de l'immobilitzat, donat que l'Entitat, correctament, només aplica les subvencions d'explotació per a cobrir el dèficit sense tenir en compte els conceptes no pressupostaris i la resta ho comptabilitza en el compte d'ingressos a distribuir en exercicis futurs, tal com assenyalen les directrius de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa a les aportacions de capital realitzades per cadascun dels accionistes aquestes han estat:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 03/96-D

	1993	1994	1995
INCASOL	85.500	27.267	18.000
Direcció General d'Esports	54.000	11.160	16.403
Total	139.500	38.427	34.403

Nota: els imports són en mPTA

S'ha verificat en tots els casos el seu cobrament.

f) Subvencions:

En el 1994 la Societat va rebre subvencions per import de 57.027.000 PTA de les quals, 38.427.000 PTA eren de capital, com es pot veure en el quadre de l'epígraf anterior. Els 18.600.000 PTA restants, corresponen a la subvenció d'explotació concedida per la Direcció General de l'esport i dels quals es van aplicar a ingrés de l'exercici 8.064.570 PTA, restant pendents d'aplicació, com a ingressos a distribuir en diversos exercicis, l'import de 10.535.430 PTA

En el 1995 la Societat ha rebut subvencions per import de 51.803.400 PTA. D'aquestes, 34.403.400 PTA corresponen a capital, com es pot veure en el quadre de l'epígraf anterior.

L'import restant, 17.400.00 PTA, corresponen a subvencions d'explotació, essent el seu origen:

9.700.000 PTA de l'INCASOL
7.700.000 PTA de la Direcció General de l'Esport

S'ha comprovat el seu cobrament tant de les corresponents al 1995, com de les corresponents a 1993 i 1994.

D'aquest import (17,40 MPTA) la seva aplicació ha estat:

7,87 MPTA a explotació (equilibrar el compte de pèrdues i guanys)
9,53 MPTA a ingressos a distribuir en futurs exercicis

Per tant, el romanent de subvencions d'explotació comptabilitzat com a ingressos a distribuir en diversos exercicis és al 1995 de 20.069 mPTA, essent el seu detall:

Saldo 1994	Augments 1995	Aplicació a explotació	Saldo 1995
10.535	17.400	(7.867)	20.068

Nota: els imports són en mPTA

g) Deutes no comercials:

Corresponen als saldos amb la Hisenda Pública i als deutes amb els Organismes de la Seguretat Social.

El passiu registrat a 31 de desembre de cada exercici és correcte i s'han comprovat els ingressos en els períodes legals corresponents. Sense excepció.

COMPTE D'EXPLOTACIÓ

a) Consums d'explotació:

Aquesta partida apareix per primera vegada a l'exercici 1995 com a conseqüència de la compra de material esportiu per a la seva posterior venda, tal com s'explica a l'apartat d) d'existències (balanç de situació).

b) Despeses del Personal:

Les despeses de personal al llarg dels tres exercicis han estat:

Despeses de personal	1993	1994	1995
Sous, salaris i similars	31.342	47.599	58.009
Càrregues socials	8.554	15.342	18.189
Total	39.896	62.941	76.198
% increment	-	57,76%	21,06%

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

El número d'empleats fixes a final de cada exercici ha estat:

Categoria	1993	1994	1995
Director	1	1	1
Director esportiu	1	1	1
Personal administració	2	2	2
Tècnics esportius	6	6	7
Personal d'accès i atenció al públic	6	6	8
Personal de manteniment i neteja	4	4	7
Total	20	20	26

S'ha d'assenyalar que en els mesos d'estiu es contracten amb caràcter eventual entre 10 i 15 monitors esportius, per atendre l'increment d'activitat.

Respecte dels empleats fixos s'ha d'assenyalar que la Societat pacta els sous nets.

L'increment de les despeses de personal, en concret de sous i salaris, obeeix a les següents raons:

- Increment 1994-1993:

- El 1993 només són 8 mesos d'activitat pels 12 de l'any 1994.
- Essent el mateix personal fix en ambdós anys, els contractats eventuais a l'estiu del 1994 són superiors a l'any anterior donat que hi ha més activitat que l'any d'inici de les activitats.
- Les hores corresponents a cursets que es realitzen en dies festius (el Canal està sempre obert) es paguen a un preu més elevat, d'acord amb el que estableix la normativa laboral.
- L'increment de sous i salaris per al personal fix va ser del 5,2% (IPC de Catalunya).

- Increment 1995-1994:

- L'increment de personal fix en 6 persones.
- L'increment d'activitat requereix, sobretot en els mesos d'estiu, la contractació eventual de monitors i tècnics esportius.
- Les hores realitzades en dies festius tenen un cost més elevat.
- L'increment de salari del personal fix va ser del 4,1% (IPC de Catalunya).

Així mateix, la Societat a petició dels empleats atorga bestretes de nòmina i préstecs sense interessos. Els préstecs es justifiquen mitjançant un document intern signat per l'empleat i s'assenyalen les seves condicions.

Les condicions generals d'aquestes préstecs són les següents:

- A tornar com a màxim en un any
- L'import no pot ser superior al doble del sou net

Les quantitats a tornar es descompten mensualment de la nòmina, una vegada aplicades les deduccions d'IRPF i Seguretat Social corresponents.

A més, s'ha detectat algun error en l'aplicació dels percentatges de retenció per l'IRPF.

c) Variació de les provisions de tràfic:

Els saldos es corresponen amb les quotes impagades d'abonats.

d) Import net de la xifra de negoci:

Es registren els ingressos obtinguts per l'activitat habitual.

A continuació es presenta l'evolució interanual i per conceptes d'activitat, de l'import net de la xifra de negocis:

	1993	1994	1995
Abonats (quotes, cursos, lloguers)	8.383	19.718	25.937
Entrades	8.606	6.459	7.928
Cursos/grups (no abonats)	5.437	20.973	29.198
Lloguers embarcacions/patins	9.694	7.342	19.597
Competicions/entrenaments	-	5.628	4.099
Venda material esportiu	-	-	1.041
Altres (1)	-	-	689
Total	32.120	60.120	88.489

(1) Correspon a ingressos pel telèfon públic, claus taquilles, etc.

L'increment d'activitat i facturació en percentatge ha estat del 87,18% al 1994 respecte al 1993 (s'ha de tenir en compte que al 1993 només va haver-hi vuit mesos d'activitat) i del 34,40% al 1995 respecte del 1994.

Per tant, s'observa una evolució positiva en les activitats portades a terme.

Cal destacar l'increment important registrat en abonats (31,54%), en cursos/grups no abonats (39,21%) i en lloguers d'embarcacions/patins (166,92%).

e) Altres ingressos d'explotació:

L'evolució del saldo ha estat:

	1993	1994	1995
Altres ingressos d'explotació	26.510	34.274	32.922

Nota: els imports són en mPTA

En aquest compte els ingressos més importants corresponen a 2 tipus d'arrendament:

- Del dret d'explotació de les activitats lúdiques nocturnes i afins al Canal.
- El dret d'explotació del Bar-Restaurant del Canal.

Els ingressos obtinguts per cadascun dels conceptes han estat els següents:

Concepte	1993	1994	1995
Activitats lúdiques nocturnes	24.304	26.718	27.124
Bar-Restaurant	1.500	3.600	3.748
Total	25.804	30.318	30.872

Nota: els imports són en mPTA

En l'epígraf 2.4 s'exposa el resultat de l'anàlisi dels esmentats contractes.

La resta d'ingressos fan referència a lloguers d'espai per a fires, drets d'imatge, etc.

2.2. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

La fiscalització pressupostària abasta els tres exercicis (1993, 1994 i 1995). S'ha d'assenyalar, però, que en l'exercici 1993 (any de constitució de la Societat), no hi ha pressupost aprovat per la Generalitat, i l'activitat inicial es va portar a terme mitjançant la intervenció de l'INCASOL. En els exercicis 1994 i 1995 ja hi ha pressupost aprovat i la Societat ha presentat les liquidacions pressupostàries corresponents.

A continuació es presenten les liquidacions pressupostàries d'explotació i capital corresponents a l'exercici 1994 i 1995, tal com les ha retut la Societat.

S'ha d'assenyalar que els pressupostos estan elaborats segons l'estructura establerta per la Subdirecció General de Pressupostos al març de 1994, per a les empreses públiques de la Generalitat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 03/96-D

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1994

ESTAT D'INGRESSOS	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	48.650	60.553	(11.903)
ARTICLE 30. VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	48.650	60.553	(11.903)
304.01 Abonats (quotes, cursos, lloguers)	19.150	19.717	(567)
305.01 Grups, Cursos (no abonats)	6.500	20.973	(14.473)
306.01 Lloguers, embarcacions, patins (no abonats)	3.500	7.343	(3.843)
307.01 Competicions, entrenaments	12.000	5.628	6.372
308.01 Entrades	7.500	6.459	1.041
309.01 Reintegraments despeses	0	433	(433)
CAPÍTOL 4. SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES	30.000	8.064	21.936
ARTICLE 45. DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	30.000	8.064	21.936
451.01 De la Direcció General d'Esports	30.000	8.064	21.936
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	38.300	55.738	(17.438)
ARTICLE 53. ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0	4.305	(4.305)
530.01 Altres ingressos financers	0	4.305	(4.305)
ARTICLE 54. ARRENDAMENTS	38.300	33.841	4.459
540.01. Arrendaments	38.300	33.841	4.459
ARTICLE 59. ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0	17.592	(17.592)
590.01 Ingressos extraordinaris	0	17.592	(17.592)
TOTAL INGRESSOS	116.950	124.355	(7.405)
ESTAT DE DESPESES	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	60.370	62.941	(2.571)
ARTICLE 10. SOUS I SALARIS	47.164	47.599	(435)
100.01 Sous i Salariis	47.164	47.599	(435)
ARTICLE 11. ASSEGURANCES I PRESTACIONS SOCIALS	13.206	15.342	(2.136)
110.01 Quotes socials	13.206	15.342	(2.136)
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS I DE SERVEIS	56.580	61.414	(4.834)
ARTICLE 21. SERVEIS EXTERIORS	52.480	61.073	(8.593)
212.01 Despeses manteniment immob. mat.	23.870	26.822	(2.952)
213.01 Honoraris professionals	3.410	8.751	(5.341)
215.01 Primes Assegurances	1.200	1.394	(194)
216.01 Publicitat propaganda i Relacions públiques	6.000	6.152	(152)
217.01 Subministraments	16.000	13.158	2.842
219.01 Altres despeses diverses	2.000	4.421	(2.421)
219.02 Altres despeses extraordinàries	0	375	(375)
ARTICLE 22. TRIBUTS	4.100	341	3.759
220.01 Altres tributs	4.100	341	3.759
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIÓ I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	0	0	0
ARTICLE 50. AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0	683	(683)
501.01 Amortització de l'immobilitzat immaterial	0	683	(683)
ARTICLE 51. AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT MATERIAL	0	13.242	(13.242)
510.01 Amortització de l'immobilitzat material	0	13.242	(13.242)
ARTICLE 52. AMORTITZACIÓ DESPESES AMORTITZABLES	0	49	(49)
520.01 Amortització despeses amortitzables	0	49	(49)
ARTICLE 53. VARIACIÓ DE LES PROVISIONS	0	241	(241)
530.01 Variació provisions tràfic	0	241	(241)
ARTICLE 55. DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	0	(14.215)	14.215
550.01 Dèficit d'explotació	0	(14.215)	14.215
TOTAL DESPESES	116.950	124.355	(7.405)

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 03/96-D

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CAPITAL 1994

RECURSOS	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	0	0	0
ARTICLE 56. RECURSOS GENERATS PER OPERACIONS	0	0	0
560.01 Amortitzacions i dèficit d'explotació	0	0	0
CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	1.329	(1.329)
ARTICLE 62. DE MAQUINÀRIA, INSTAL.L., I UTILLATGE	0	1.329	(1.329)
620.01 Valors nets immobilitzats alienats	0	1.329	(1.329)
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	38.427	48.963	(10.536)
ARTICLE 83. APORTACIONS A FUTURES AMPLIAC. DE CAPITAL	38.427	38.427	0
830.01 de la D. G. de l'ESPORT	25.000	11.160	13.840
830.02 de l'INCASOL	13.427	27.267	(13.840)
ARTICLE 87. ROMANENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	0	10.536	(10.536)
870.01 de subvencions a l'explotació no aplicades	0	10.536	(10.536)
TOTAL INGRESSOS	38.427	50.292	(11.865)

DOTACIONS	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	38.427	36.836	1.591
ARTICLE 66. ACTUACIONS, INVERSIONS D'ÚS GENERAL	38.427	36.836	1.591
660.01 Destinades a l'ús general	38.427	36.836	1.591
CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0	13.456	(13.456)
ARTICLE 85. VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	0	13.456	(13.456)
850.01 Variació del Capital Circulant	0	13.456	(13.456)
TOTAL INVERSIONS	38.427	50.292	(11.865)

Inversió no realitzada	1.591
Amortització i dèficit d'explotació	0
Valor net immobilitzat alienat	1.329
Subvencions d'explotació no aplicades	10.536
Variació del circulant pressupostari	<u>13.456</u>
Variació del circulant pressupostari	13.456
Variació provisions tràfic	(241)
Variació circulant en Balanç	<u>13.215</u>

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 03/96-D

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1995

ESTAT D'INGRESSOS	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS	77.400	88.489	(11.089)
ARTICLE 30. VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	77.400	88.489	(11.089)
302.01. Altres serveis	1.000	1.730	
304.01. Abonats (quotes, cursos, lloguers)	21.000	25.937	(4.937)
305.01. Grups, Cursos (no abonats)	20.000	29.198	(9.198)
306.01. Lloguers, embarcacions, patins (no abonats)	20.200	19.597	603
307.01. Competicions i hangars	7.000	4.099	2.901
308.01. Entrades	8.200	7.928	272
CAPÍTOL 4. SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES	17.400	17.400	0
ARTICLE 43. D'O. A. COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERS	9.700	9.700	0
430.01.. L'Institut Català del Sòl	9.700	9.700	0
ARTICLE 45. DE LA GENERALITAT	7.700	7.700	0
451.01. De la direcció General d'Esports	7.700	7.700	0
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	45.100	52.642	(7.542)
ARTICLE 52. INTERESSOS DE DIPÒSIT	1.000	2.427	
520.01. Interessos	1.000	2.427	
ARTICLE 54. ARRENDAMENTS	35.500	32.416	3.084
540.01. Arrendaments	35.500	32.416	
ARTICLE 55. DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	8.600	17.346	
550.01. Dèficit d'exploració	8.600	17.346	
ARTICLE 59. ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0	453	
590.01. Ingressos extraordinaris	0	453	(453)
TOTAL INGRESSOS	139.900	158.531	(18.631)
ESTAT DE DESPESES	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	77.900	76.198	1.702
010. Sous i Salaris	62.400	58.009	4.391
011. Quotes Socials	15.500	18.189	(2.689)
CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS I SERVEIS	52.400	55.454	(3.054)
020. Compres i Aprovisionaments	0	660	(660)
021. Serveis exteriors	49.100	54.264	(5.164)
022. Tributs	3.300	92	3.208
023. Dotació provisió insolvències	0	438	(438)
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	1.000	0	1.000
030. Deutes a llarg termini	1.000	0	1.000
CAPÍTOL 5. AMORTITZACIONS	8.600	17.346	(8.746)
050. Amortitzacions immobilitzat immaterial	1.000	494	506
051. Amortitzacions immobilitzat material	7.200	16.435	(9.235)
052. Amortització despeses amortitzables	400	417	(17)
Romanent per exercicis posteriors		9.533	(9.533)
TOTAL DESPESES	139.900	158.531	(18.631)

Nota: els imports són en mPTA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 03/96-D

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE CAPITAL 1995

RECURSOS	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 6 ALIENACIONS D'INVERSIONS REALS	0	2.574	(2.574)
ARTICLE 62 DE MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	0	2.574	(2.574)
620.01. Valors nets immobilitzats alienats	0	2.574	(2.574)
CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	38.000	43.935	(5.935)
ARTICLE 83 APORT. A FUTURES AMPLIACIONS DE CAPITAL	38.000	34.403	3.597
830.01. De la DG de l'Esport	20.000	16.403	3.597
830.02. De l'INCASOL	18.000	18.000	0
ARTICLE 87 ROMANENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	0	9.532	(9.532)
870.01. De subvencions a l'explotació no aplicades	0	9.532	(9.532)
TOTAL INGRESSOS	38.000	46.509	(8.509)

DOTACIONS	PRESSUPOSTAT	REALITZAT	DIFERÈNCIA
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	38.000	52.289	(14.289)
ARTICLE 66 ACTUACIONS, INVERSIONS D'ÚS GENERAL	38.000	52.289	(14.289)
660.01. Destinades a l'ús general	38.000	52.289	(14.289)
CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0	(5.780)	5.780
ARTICLE 85 VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	0	(5.780)	5.780
850.01. Variació del Capital Circulant	0	(5.780)	5.780
TOTAL INVERSIONS	38.000	46.509	(8.509)

Nota: els imports són en mPTA

1.- PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

1.a) Pressupost aprovat

L'exercici 1994 es van pressupostar uns ingressos i despeses d'explotació per import de 116,95 MPTA.

En el 1995 els ingressos i despeses d'explotació pressupostades han estat de 139,90 MPTA, el que suposa un increment del 19,6% respecte l'exercici anterior.

Aquest increment ve donat bàsicament per la previsió de l'augment d'ingressos propis en un 59,1% que comporta una disminució en l'import de subvencions corrents d'un 42%; pel que fa a la despesa, la previsió en despeses de personal augmenta en un 29,04%.

Així, a grans conceptes la comparació entre exercicis dels pressupostos aprovats és la següent:

Pressupostat

Ingressos	1994	1995	% Increment
Vendes i prestació serveis	48.650	77.400	59,1
Subvencions corrents	30.000	17.400	(42)
Ingressos patrimonials	38.300	45.100	17,8
Total ingressos	116.950	139.900	19,62

Despeses	1994	1995	% Increment
Remuneracions del personal	60.370	77.900	29,04
Despeses de béns i de serveis	56.580	52.400	(7,39)
Despeses financeres	-	1000	-
Amortitzacions	-	8.600	-
Total despeses	116.950	139.900	19,62

Nota: els imports són en mPTA

Font: Pressupost General de la Generalitat de Catalunya

1.b) PRESSUPOST REALITZAT

En el 1994 els ingressos i despeses realitzades han estat superiors a les previstes en 7,40 MPTA; pel que fa al 1995, els ingressos i les despeses realitzats han estat superiors als previstos en 18,63 MPTA.

Per grans partides pressupostàries, el grau de compliment ha estat:

	1994	1995
Ingressos propis	124,47%	114,33%
Subvencions corrents	26,88%	100,00%
Ingressos patrimonials	145,53%	116,72%
Remuneracions del personal	104,25%	97,81%
Despeses de béns i serveis	108,54%	105,82%
Despeses financeres	-	0
Amortitzacions	-	201,69%

1.C) DÈFICIT PRESSUPOSTARI

El dèficit pressupostari d'explotació per al 1994 i per al 1995 (14,21 MPTA i 17,35 MPTA) es correspon amb els saldos d'amortitzacions i provisions que, d'acord amb la Instrucció de la Intervenció de la Generalitat, no es poden finançar mitjançant la subvenció d'explotació.

En concret:

1994:

Amortització immobilitzat immaterial	683
Amortització immobilitzat material	13.242
Amortització despeses amortitzables	49
Variació provisions	241
Total	<u>14.215</u>

1995:

Amortització immobilitzat immaterial	494
Amortització immobilitzat material	16.435
Amortització despeses amortitzables	417
Total	<u>17.346</u>

Nota: els imports són en mPTA

2.- PRESSUPOST DE CAPITAL

2.a) Pressupost aprovat

El 1994 es van pressupostar uns recursos i dotacions de 38,43 MPTA i en el 1995 de 38,00 MPTA; per tant, el pressupost de capital s'ha mantingut estable. En ambdós exercicis els recursos previstos es corresponen amb les transferències de capital de l'INCASOL i Direcció General d'Esports.

2.b) Pressupost realitzat

L'exercici 1994 s'han realitzat al 100% les previsions d'aportacions de capital per part de la Generalitat; pel que fa a les inversions previstes, s'han realitzat en un 95,6%.

En el 1995 les previsions d'aportacions de capital per part de la Generalitat s'han realitzat en un 90,53%. Les inversions dutes a terme han estat superiors en 14,29 MPTA, import que s'ha finançat, en part, amb els romanents de transferències corrents no aplicades d'exercicis anteriors, d'acord amb el que estableix l'article 8.4. de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1995.

2.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ D'OBRES I SERVEIS

A) OBRES

Les úniques obres realitzades per EQUACAT, SA des de la seva constitució han estat les d'ampliació i millora dels vestuaris i la construcció del camp de pràctiques de golf i de pitch and putt.

Cal recordar que les inversions corresponents a les instal·lacions actuals (Canal, oficines, bar, etc.) es van realitzar per als Jocs Olímpics i la seva contractació va córrer a càrrec de l'INCASOL.

Pel seu import hem analitzat el procediment de contractació en l'obra relativa al camp de golf.

La inversió total en la construcció del camp de pràctiques i pitch and putt més adquisicions connexes ha estat la següent:

Construcció camps (A)	42.169.587
Caseta-club (anexa)	3.275.920
Màquines i utilatge de manteniment	10.341.217
Total	<u>55.786.724</u>

(A) Inclou: pitch and putt, camp de pràctiques i putting green

Nota: els imports són en pessetes

El que es va fer va ser demanar l'assessorament tècnic de la Federació Catalana de Golf. En base a aquest assessorament es van demanar ofertes a tres empreses especialitzades en la construcció de camps de golf: BADO 14 GOLF, SL, DELTA GOLF, SL i TECNOA, SA.

L'oferta de TECNOA, SA era més completa donat que preveia a més de la pròpia construcció dels camps: les canalitzacions i el sistema de reg, la plantació d'arbres i d'arbustos, els camins d'accés, l'aparcament, etc.

La de DELTA GOLF, SL no contenia un detall concret del què incloïa la proposta i la de BADO 14, GOLF, SL establia unes condicions particulars d'explotació (construcció i explotació per part de l'Empresa i pagar un cànon a EQUACAT, SA) que no van interessar a la Societat.

L'obra s'adjudica a TECNOA, SA segons consta a l'acta de Consell d'Administració de 8 de setembre de 1994, amb un pressupost de 42.008 mpta; cal dir que no existeix una memòria justificativa de l'elecció efectuada, encara que es menciona que novament es va consultar a la Federació Catalana de Golf.

L'Acord del Consell estableix, quant a les consignacions pressupostàries que:

19	MPTA aniran a càrrec del pressupost 1994
23	MPTA aniran a càrrec del pressupost 1995
<hr/>	
42	MPTA

El cost real ha estat de 42.169 mPTA.

El camp es va inaugurar el mes juny de 1995.

B) SERVEIS

Quant a serveis, les contractacions dutes a terme per Equacat han estat les següents:

- La corresponent a l'arrendament de les activitats lúdiques nocturnes afins al Canal
- La corresponent al dret d'explotació del Bar-Restaurant

a) Activitats lúdiques nocturnes afins al Canal

En aquest cas no va haver-hi cap concurs ni es van demanar ofertes. La idea va sorgir d'una empresa (la posteriorment contractada) que va oferir els seus serveis a EQUACAT, SA i aquesta, una vegada aprovada la iniciativa pel Consell d'Administració, va portar a terme la proposta.

L'arrendament consisteix en el dret d'explotació de les activitats lúdiques afins a la naturalesa del canal: carpes que s'instal·len els mesos de juny, de juliol i d'agost. És el que es coneix com "les nits del Canal Olímpic".

Consisteix en crear un espai únic de recreació amb música, bars, esports i espectacle de dijous a dissabte. L'oferta és molt diversa amb espectacles d'esquí-nàutic, futbol americà, jumping, pocket-bike, minigolf i concerts.

L'horari d'apertura al públic és des de les 23,30h a les 5,30h.

El 15 de juliol de 1993 es va signar el contracte amb la Societat Mercantil DEPORTPUBLIC, SA; aquesta adjudicació va ser aprovada pel Consell d'Administració d'EQUACAT el 18 de juny de 1993.

El contracte tenia una durada de 2 anys, per a la temporalitat especificada.

El programa d'espectacles tant festius com esportius precisen l'aprovació prèvia d'EQUACAT.

El cànon a pagar pel dret d'explotació és de 23 MPTA més l'IVA corresponent per

al període 1993 i per al 1994 el mateix import amb la revisió de l'IPC. A més, DEPORTPÚBLIC, SA ha de pagar 1,50 MPTA per tal de compensar els consums d'aigüa i electricitat ocasionats per la instal·lació de les carpes.

Finalitzat el període de vigència, el 24 de maig de 1995 es signa el contracte d'arrendament amb Gacarp, SL (és la mateixa empresa) que contarà amb l'assessorament de DEPORTPÚBLIC.

L'acord del Consell és de 23 de maig de 1995.

El contracte finalitza el 31 d'agost de 1996.

El cànon pactat és el següent: 1995: 25,40 MPTA + IVA
1996: el mateix import més l'IPC

A més 2.000.000 PTA per a compensar els consums d'aigüa i electricitat ocasionats per la instal·lació de les carpes.

b) Bar-Restaurant

Inicialment, es va atorgar l'explotació a uns estudiants provinents de l'Escola d'Hosteleria; aquesta iniciativa de promocionar estudiants no va tenir èxit, ja que no tenien experiència en gestió restauradora i ells mateixos ho van deixar; finalment, es va optar per oferir l'explotació del Bar-Restaurant a la Societat que explota els bars de les carpes de "Les Nits del Canal", Canalfels, SA.

El contracte se signa el 18 de novembre de 1994 amb un vigència de dos anys, prorrogables.

La contraprestació s'estableix en un 10% sobre la recaptació bruta dels serveis del bar, del restaurant i dels extraordinaris (banquets, convencions, etc.) amb un mínim de 312.300 PTA mensuals.

En l'any 1995, exercici sencer a càrrec del Canalfels, SA, s'ha cobrat el mínim establert mensualment.

2.4. ANÀLISI DE LA GESTIÓ

En aquest epígraf es pretén fer una valoració del grau de compliment de l'objecte social de l'Entitat.

L'empresa no elabora un Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF), d'acord amb el que estableix l'article 28 de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana. De totes maneres, als efectes d'analitzar l'activitat de la Societat, es pot considerar que els objectius a assolir estan

implícits en l'objecte social fixat en els Estatuts, així com en els Estatuts de la secció esportiva i en el Conveni previ a la creació de la Societat (veure epígraf 1.2.4 d'aquest Informe).

L'objectiu general és "la gestió i explotació del Canal Olímpic de Catalunya, així com de totes les seves construccions i instal·lacions", és a dir, rendibilitzar unes instal·lacions construïdes per a un esdeveniment específic i fer-les extensives als ciutadans.

Els subobjectius o objectius específics que es troben implícits en els documents esmentats són els següents:

- Assegurar una adequada utilització esportiva i recreativa de les noves instal·lacions
- Garantir el manteniment i conservació de les instal·lacions
- Fomentar la pràctica esportiva sense finalitat de lucre
- Obtenir els ingressos necessaris per a cobrir les despeses de gestió i de manteniment

En una primera valoració global, i després de l'anàlisi de les variables dels estats financers, dels pressupostos, dels contractes i dels convenis signats, es pot concloure que amb la constitució d'aquesta Societat i la gestió portada a terme, l'objectiu principal de rendibilitzar unes instal·lacions construïdes per a una finalitat específica, com van ser els Jocs Olímpics, s'ha assolit: les instal·lacions s'utilitzen per a competicions oficials i el ciutadà les pot utilitzar a uns preus accessibles.

Dit això, el que intentem valorar és el grau de rendibilització d'aquestes instal·lacions, com es fomenta la pràctica de l'esport, el cost del seu manteniment i si s'obtenen uns ingressos que facin pensar, no solament en autofinançament sinó també en el retorn del cost de les inversions a l'INCASOL.

Per arribar a concloure sobre aquests aspectes hem analitzat diferents variables a partir de les activitats que porta a terme la Societat.

Aquestes activitats s'estructuren en 5 programes:

- Esport federat
- Activitats escolars
- Escoles esportives (cursos)
- Abonats
- Activitats recreatives

L'evolució en cadascuna d'aquestes àrees ha estat la següent, tenint en compte que en l'exercici 1993 només hi ha vuit mesos d'activitat:

1.- Esport federat: es tenen en compte de competicions oficials realitzades al canal.

any	núm. de competicions
1993	17
1994	13
1995	17

Les competicions més habituals són les de rem, piragüisme, motonàutica i esquí-nàutic.

EQUACAT, SA té signat un Conveni amb la Federación Española de Piragüismo, per a la realització de diverses proves esportives fins a l'exercici 1996 (inclòs). S'ha d'assenyalar que sense cap contraprestació, el que pot originar una contingència fiscal, a més de contravenir l'establert en el Conveni previ a la constitució de la Societat.

Així mateix, hi ha un acord verbal amb la Real Federación Española de Esquí Náutico, per a la celebració del Campionat d'Espanya d'Esquí Náutic en disciplines clàssiques (slalom, salts i figures) fins al 1997.

Convindria plasmar les condicions en un Contracte o Conveni.

2.- Activitats escolars: consisteixen en la realització de jornades per a grups escolars.

L'evolució ha estat la següent:

any	núm. de centres	núm. d'escolars
1993	81	8.103
1994	196	18.270
1995	296	24.708

Es veu clarament l'evolució positiva tant en el número de centres com en el número d'escolars.

En percentatge, l'evolució ha estat la següent:

Increment	Centres	Escolars
1994-1993	142%	125%
1995-1994	51%	35%

Cal recordar que l'increment 1994-1993 no és determinant, ja que la Societat es va constituir el mes d'abril de 1993 i per tant les dades són de vuit mesos i d'un període de posta en marxa.

3.- Escoles esportives: cursos per a diferents esports

- Patinatge
- Piragüisme
- Rem
- Windsurf
- Optimist
- Arc
- Esquí aquàtic
- Aeròbic i mantenint
- Golf (a partir de 1995)

El número de cursetistes ha estat el següent:

any	núm. cursetistes
1993	1.141
1994	1.403
1995	1.431

El número de cursetistes es manté estable.

4.- Abonats

Evolució dels abonats: per exercicis i mesos (són altes)

ANY	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SET.	OCT.	NOV.	DES.	TOTAL
1993	-	-	-	-	107	97	187	170	145	101	40	46	893
1994	54	36	55	52	34	36	57	50	25	42	14	12	467
1995	22	35	29	55	60	112	93	53	83	36	20	7	605
TOTAL	76	71	84	107	201	245	337	273	253	179	74	65	1.965

Per tant l'evolució d'abonats entre exercicis ha estat:

1994 versus 1993	▼ 47,7%
1995 versus 1994	▲ 29,6%

A 31 desembre de 1995 el número d'abonats actius és de 1.577 (altes menys baixes).

L'agrupació en funció del tipus d'abonament és la següent:

Abonaments familiars	1.145
Abonaments i individuals	124
Esportistes (federats)	217
Abonaments universitaris	75
Abonaments gent gran	16
TOTAL	1.577

5.- Activitats recreatives

Aquestes activitats es refereixen bàsicament al servei de lloguers (barques de passeig, bicicletes, pals de golf, etc.)

En l'exercici 1995 els lloguers s'han incrementat respecte a l'exercici anterior en un 237% com a conseqüència de l'obertura del camp de pràctiques de golf i el pitch and putt.

A més, en els mesos d'estiu s'organitzen a les instal·lacions del Canal "Les Nits del Canal Olímpic", espai de recreació amb música, bars, esports i espectacles,

En el 1995 van passar-hi més de 80.000 persones.

Quant a l'objectiu d'assolir l'autofinançament:

	1994	1995
Total despeses (sense amortitzacions i provisions)	124.355	130.554
Total ingressos (sense subvencions d'explotació)	116.263	124.290
% d'autofinançament	93,49%	95,20%

Es pot apreciar que l'evolució és positiva i més encara tenint en compte que en els ingressos de 1994, s'estan considerant 17 MPTA d'ingressos extraordinaris.

Un altre aspecte a comentar és la inversió realitzada en el camp de golf:

Cost total de la inversió	55.786.724 (1)
Ingressos generats (7 mesos: juny 1995/desembre 1995)	17.999.679 (2)

(1) Inclou: 42.169.587 PTA construcció del camp de golf
3.275.920 PTA caseta-club annexa
10.341.217 PTA adquisició de màquines i utilitatge de manteniment

(2) Inclou: cursos, classes particulars, lloguers boles, drets de joc-pals-pràctiques, tant d'abonats com de no abonats

Dels ingressos totals sense tenir en compte les quotes/abonaments (que donen drets a qualsevol pràctica esportiva), els ingressos relacionats amb el golf representen un 25,7% en 6 mesos d'activitat, el que dona una idea del bon funcionament que està tenint aquesta iniciativa.

3. CONCLUSIONS

Després de la fiscalització realitzada podem concloure que:

1) Els Comptes Anyals d'EQUACAT, SA a 31 de desembre de 1993, a 31 de desembre de 1994 i a 31 de desembre de 1995 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant els exercicis anuals finalitzats en les dates esmentades, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada interpretació i comprensió, de conformitat amb els principis i les normes comptables generalment acceptats.

2) La gestió portada a terme per la Societat amb la finalitat de rendibilitzar les instal·lacions i promoure la pràctica esportiva sense ànim de lucre es pot considerar encertada i s'ha apreciat una evolució positiva en l'objectiu d'assolir l'autofinançament. A més, el control presupostari mensual que porta a terme la Societat, així com de l'activitat per tipus de programa, permet prendre en el moment precís les mesures addients de contenció de la despesa o bé d'accelerar l'obtenció d'ingressos a través de la seva política comercial.

A) OBSERVACIONS:

- No existeix document de cessió d'ús del Canal Olímpic de Catalunya, així com de totes les seves construccions i instal·lacions auxiliars i annexes, entre l'INCASOL i EQUACAT, SA, per a la seva explotació.
- A més, no es fa cap tipus de pagament en concepte d'arrendament del Canal Olímpic a l'INCASOL.
- EQUACAT, SA presenta una situació patrimonial que, segons estableixen els articles 163 i següents del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, l'obliga a ampliar capital.
- EQUACAT, SA té signat un Conveni amb la Federació Española de Piragüismo, per a la realització de diverses proves esportives fins a l'exercici 1996, sense que s'hagi establert cap contraprestació, el que va en contra de l'estabert en el Conveni previ i causa de la constitució de la Societat.
- EQUACAT, SA no té documentat l'acord amb la Real Federación Española de

Esquí Náutico per la celebració en les instal·lacions del Canal, dels Campionats d'Espanya d'esquí nàutic fins el 1997.

- La Societat no té establerts per escrit uns criteris de procediment per a la contractació d'obres, de serveis i de subministraments.
- Per a l'adjudicació del contracte d'arrendament per a l'explotació del Bar-Restaurant, no s'ha complert amb els principis de publicitat i concurrència.
- Al 1994 i 1995, s'han incrementat els salaris del personal laboral fix per sobre de l'establert a la Llei de pressupostos dels exercicis corresponents (0% al 1993 i 3,5% al 1994), sense que s'hagi obtingut l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.
- La Societat no elabora el Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF), d'acord amb el que estableix l'article 28 de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

B) RECOMANACIONS:

- Cal que l'INCASOL, soci, al 50%, d'EQUACAT, SA elabori un document de cessió d'ús del Canal i les seves instal·lacions annexes a EQUACAT, SA, empresa que les explota.
- Cal que EQUACAT,SA ampliï el seu capital amb càrrec al compte d'"aportacions a compte de futures ampliacions de capital".
- Cal que tots els Convenis que subscriu la Societat es documentin per escrit.
- Cal que en les futures contractacions de serveis es tinguin en compte els principis de publicitat i concurrència d'ofertes. A més, caldria elaborar un document intern on s'estableixin els procediments a seguir per a la contractació de béns i serveis.
- Cal que per a futurs increments de salari que estiguin per sobre de l'establert per la Llei de pressupostos, es doni compliment al que la dita Llei estableix, és a dir, es demani l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.
- Cal que EQUACAT, SA elabori per a exercicis futurs el corresponent PAIF.

4. AL.LEGACIONS

A l'efecte previst per 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 fou tramès a EQUACAT, SA.

La resposta d'EQUACAT,SA, una vegada conegut l'Informe, ha estat la següent:

*"Em plau informar-vos que un cop vist l'informe de fiscalització referent a la nostra empresa, i corresponent als anys 1993, 1994 i 1995, no tenim cap al·legació que realitzar per la qual cosa estem d'acord amb el seu contingut.
Cordialment,*

*Julio Fernández Sánchez
Director EQUACAT S.A.
Castelldefels, 15 de juliol de 1996"*



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe 03/96-D, sobre EQUACAT, SA, exercicis 1993, 1994 i 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 16 de juliol de 1996.

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

Barcelona, 17 de juliol de 1996

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: setembre de 2004

Dipòsit legal: B-39746-2004