

# Escorxador Sabadell, SA

Exercici 1993  
Informe 30/94-A



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 22 de setembre de 1995, 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 i Eudald Travé i Montserrat, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 30/94-A referent a l'Escorxador Sabadell, SA, exercici 1993.

## ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia	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. Anàlisi del sector	8
1.2.4. Òrgans rectors	10
1.2.5. Normativa aplicable	13
2. FISCALITZACIÓ	13
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER	13
2.1.1. Informe d'auditoria	13
2.1.2. Control financer	14
2.1.3. Avaluació del control intern	14
2.2. ESTATS FINANCERS	15
2.3. ACTIU	18
2.3.1. Despeses d'establiment	18
2.3.2. Immobilitzat immaterial	18
2.3.3. Immobilitzat material	18
2.3.4. Deutors	22
2.3.5. Tresoreria	23
2.4. PASSIU	24
2.4.1. Fons propis	24
2.4.2. Provisions per a riscos i despeses	26
2.4.3. Creditors a llarg termini	30
2.4.4. Creditors a curt termini	31
2.5. INGRESSOS	33
2.5.1. Import net de la xifra de negocis	33
2.5.2. Altres ingressos d'explotació	35
2.5.3. Ingressos extraordinaris	36
2.6. DESPESES	36
2.6.1. Aprovisionaments	36
2.6.2. Despeses de personal	39
2.6.3. Altres despeses d'explotació	40
2.6.4. Despeses financeres	42

2.7. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT I DE L'EVOLUCIÓ DEL RESULTAT D'EXPLOTACIÓ . . . . .	43
2.7.1. Anàlisi de l'activitat . . . . .	43
2.7.2. Anàlisi de l'evolució del resultat d'explotació . . . . .	45
2.8. ÀREA FISCAL . . . . .	46
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS . . . . .	47
4. ANNEXOS . . . . .	51
5. AL·LEGACIONS . . . . .	54

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

##### **1.1.1.1. *Abast material***

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a Escorxador Sabadell, SA (d'ara endavant l'Escorxador). En concret, aquest treball ha consistit en:

- a) L'anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable i de gestió administrativa.
- c) L'anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable.
- d) L'anàlisi d'algun aspecte de la gestió (veure 2.3.4.1., 2.4.4.2 i 2.7).

##### **1.1.1.2. *Abast temporal***

Aquest Informe es refereix exclusivament a l'exercici 1993. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats a l'epígraf 1.1.1. obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat durant l'exercici 1994 així com dels procediments seguits per la Societat en l'actualitat, per tal de fer un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

#### **1.1.2. Metodologia**

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.

### **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Creació i naturalesa jurídica**

El servei de l'Escorxador es declarat reservat en favor de les Entitats locals per

l'article 86.3 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

En el marc de l'adaptació a la nova normativa establerta pel Reial Decret 800/84, de 26 de març de 1984 que va aprovar el Pla General Indicatiu d'Escorxadors, l'Ajuntament de Sabadell va acordar la municipalització del servei de l'escorxador en règim de monopoli, d'acord amb el que preveu l'article 86.3 de la Llei 7/85 i els articles 46 a 49 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals. L'Ajuntament, en sessió del 25 de febrer de 1985, va aprovar provisionalment la memòria per a la municipalització en règim de monopoli del servei d'escorxador municipal de Sabadell, que va ésser aprovada per la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat mitjançant resolució del 28 de març de 1985. A l'esmentada Resolució s'estableix que "l'Ajuntament haurà de realitzar davant de la Comissió de Preus de Catalunya del Departament de Comerç, Consum i Turisme el tràmit corresponent, per tal que les tarifes del servei siguin aprovades reglamentàriament".

El 31 de juliol de 1985 es va constituir Escorxador Sabadell, SA, Empresa Municipalitzada en règim de monopoli, en forma de Societat Anònima, amb un capital de 2.400.000 PTA totalment subscrit i desemborsat, del qual un 60% pertany a l'Ajuntament de Sabadell, valor reconegut per l'aportació de "la concessió del servei municipalitzat de l'escorxador amb caire de monopoli per a tot el territori del terme municipal, acceptada la valoració de la concessió en 1.440.000 PTA" i el 40% restant pertany a socis privats.

La Societat té una durada de 50 anys, en finalitzar aquest període es dissoldrà, passant els seus actius i passius a l'Ajuntament de Sabadell. (vegeu apartat 2.4.1)

### **1.2.2. Objecte social**

Segons l'article 2n. dels seus Estatuts, acceptats al Registre Mercantil de Barcelona el dia 7 de desembre de 1992, la Societat té per objecte la gestió i administració del servei municipal d'escorxador al terme municipal de Sabadell, abastant totes les activitats pròpies d'escorxador, sales de desfer, centres de contractació, magatzem i distribució de carns i totes aquelles activitats que tinguin relació amb les anteriors.

### **1.2.3. Anàlisi del sector**

Els escorxadors municipals sorgeixen a finals del segle XIX i començaments del XX promoguts per l'Administració en un desig de garantir l'abastament de carns a les ciutats i de controlar la seva situació sanitària.

L'article 26.1.c) de la Llei de Bases de Règim Local de 1985 contempla els escorxadors com un dels serveis municipals que han de prestar els Ajuntaments

dels municipis amb més de 20.000 habitants.

Al llarg dels anys l'Administració ha dictat nombroses normes tendents a establir una reglamentació tècnico-sanitària pels escorxadors i a adaptar les seves estructures a la normativa europea. En aquest sentit, el Reial Decret 3263/1976 de 26 de novembre va aprovar la Reglamentació Tècnico-Sanitària d'Escorxadors, Sales de Desfer, Centres de Contractació, Emmagatzematge i Distribució de Carns i Despulles. Aquest Decret es va modificar per altres als anys 1981-1983. Finalment, el 26 de març de 1984 es va aprovar el Pla General Indicatiu d'Escorxadors, els objectius del qual eren, entre d'altres, la renovació, reordenació i reestructuració del sector amb la finalitat de reduir el tràfic de bestiar viu, augmentar l'eficàcia productiva, lluitar contra les malalties, millorar les garanties sanitàries del sacrifici i aconseguir inspeccions sanitàries eficients. Aquest Pla contempla estructures productives de caire comarcal, establint per a Catalunya un total de 23 escorxadors, dels quals 8 són a la província de Barcelona. Amb aquest esperit d'escorxador comarcal es va crear l'Escorxador, el qual té caire de monopoli per al terme municipal de Sabadell.

En el marc comunitari s'han de destacar les Directives 91/497/CEE sobre condicions sanitàries de producció i comercialització de carns fresques i la 92/5/CEE sobre problemes sanitaris als intercanvis intracomunitaris de productes càrnics. Segons aquestes normes, al 31 de desembre de 1993 la situació dels escorxadors espanyols havia de quedar dins d'un d'aquests grups:

1. Escorxadors autoritzats pel mercat únic.
2. Escorxadors que per la seva ubicació en zones amb dificultats geogràfiques o físiques per a l'abastament de la població, tenen una excepció definitiva per acomplir la totalitat dels requisits legals, classificant-los dins els de petita dimensió o reduïda capacitat de sacrifici.
3. Escorxadors que no compleixen la totalitat dels condicionants higiènic-sanitaris i que van presentar una sol·licitud a l'Administració, amb un programa d'inversions i modernització que, en cas de ser aprovat, els permetria de continuar excepcionalment i transitòriament, amb l'activitat fins al 31 de desembre de 1995, data límit per a l'adaptació a la normativa vigent.

Segons una enquesta realitzada pel Ministeri d'Agricultura, Ramaderia i Pesca a l'any 1992 sobre la situació dels escorxadors espanyols al 1991, d'un total de 1827 escorxadors, 1319 sols realitzaven l'activitat de sacrifici, 222 tenien, a més, sala de desfer i 16 elaboraven productes càrnics. El 62,3% eren de titularitat pública. Pel que fa a Catalunya, d'un total de 359 escorxadors, sols 85 tenien cambres frigorífiques.

Quant a la situació d'homologació, a 31 de desembre de 1993 hi havia 96 escorxadors autoritzats pel comerç intracomunitari al conjunt de l'Estat, dels quals

15 eren a Catalunya. Entre aquests establiments autoritzats es troba l'Escorxador. Hi havia 544 escorxadors als que se'ls havia concedit l'excepció temporal fins a 31 de desembre de 1995 i 903 amb una derogació definitiva o permanent per raons de la seva reduïda dimensió. Aquestes xifres suposen el nombre i el percentatge més elevat de tots els països de la Unió Europea.

Com a conseqüència del gran nombre d'escorxadors es produeix una situació de sobre capacitat que alguns estudis avaluen en un 200% i que es podria incrementar en els propers anys, a causa de les inversions que estan realitzant els escorxadors en període transitori i que en molts casos inclouen un augment de la capacitat productiva.

L'Escorxador es va crear en el marc del Pla General Indicatiu d'Escorxadors per la necessitat d'adaptació de l'antic escorxador municipal. La idea inicial era crear un escorxador de caire comarcal amb modernes instal·lacions i en el qual hi participés el capital privat. No obstant, les contínues pròrrogues dels períodes transitoris, les pressions dels carnisers dels diferents pobles davant els seus respectius Ajuntaments, el no tancament dels escorxadors que no compleixin les normes higiènic-sanitàries i el reduït interès de la iniciativa privada en l'augment del capital de l'Escorxador, que ha fet passar la participació de l'Ajuntament d'un 60 % inicial al 93,3 % actual, han provocat que el nivell d'activitat real estigui per sota del que s'havia previst.

A més a més hi ha una certa contradicció entre el fet que l'Escorxador exerceixi la seva activitat en règim de monopoli en el terme municipal de Sabadell, cosa que vol dir que no pot haver-hi cap altre en aquesta ciutat, però en canvi, els carnisers i industrials sabadellencs poden utilitzar els serveis de qualsevol altre escorxador, la qual cosa, donada la situació de sobre capacitat abans esmentada, no és difícil d'aconseguir.

#### **1.2.4. Òrgans rectors**

Els òrgans rectors de l'Escorxador són la Junta General, el Consell d'Administració i el Director-Gerent.

Els articles 17 a 31 dels Estatuts regulen el funcionament de la Junta General.

Els articles 32 a 43 regulen el funcionament del Consell d'Administració, que està format per cinc membres, dels quals tres ho són en representació de l'Ajuntament de Sabadell i dos en representació del capital privat.

Els articles 44 i 45 fan referència al Director-Gerent.

En l'actualitat, el Consell d'Administració està format pels següents membres:



En representació de l'Ajuntament:

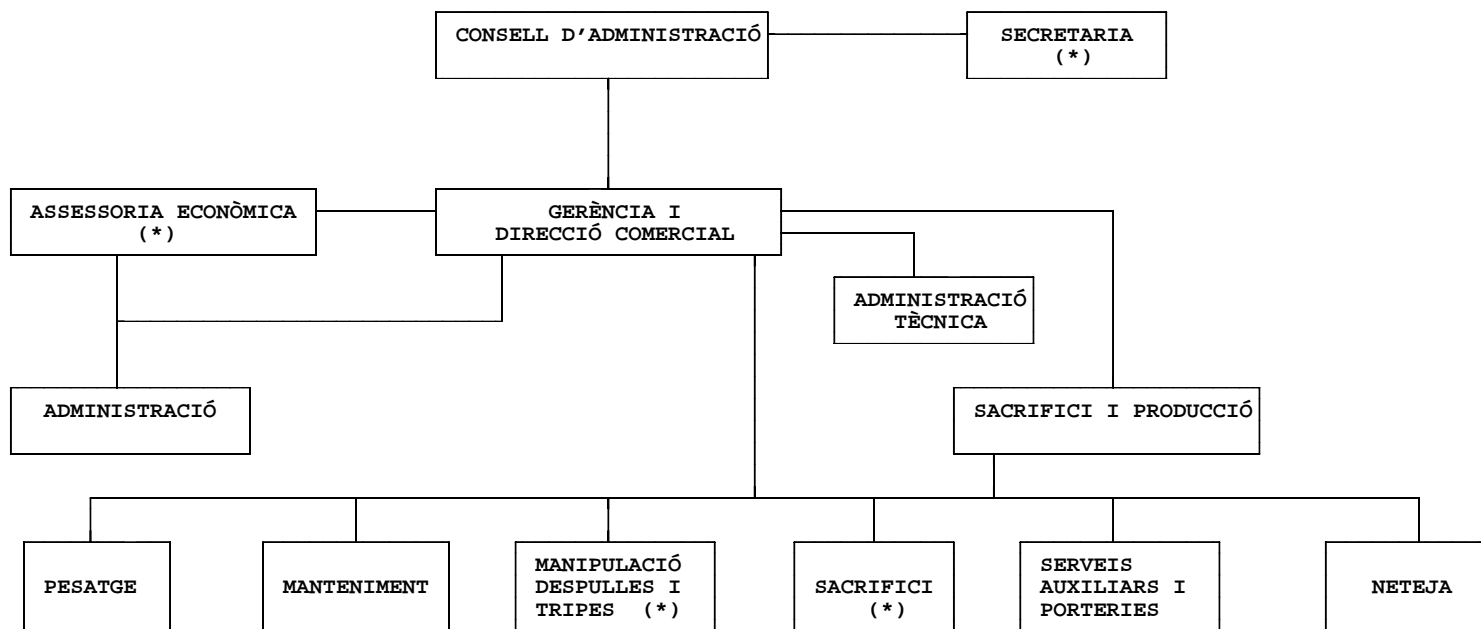
Sr. Antonio Trives Manresa  
Sr. José M<sup>a</sup> Matencio Fernández  
Sr. Miquel Masclans i Sastre

En representació del capital privat:

Sr. Antonio Sobrepera Desplá  
Sr. Jordi Casas Fábrega

El càrrec de Gerent és ocupat en l'actualitat pel Sr. Francisco Benavente.

L'organigrama de la Societat és el següent:



(\*) Personal extern

### **1.2.5. Normativa aplicable**

- Reglament de serveis de les Corporacions Locals, de 17 de juny de 1955.
- Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del 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 8/87, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol 6è de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret Legislatiu 1564/1990, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Pla General Indicatiu d'Escorxadors de 26 de març de 1984
- Normativa fiscal general aplicable.
- Normativa tècnico-sanitària vigent: Reial Decret 147/93, de 29 de Gener; Directiva 91/497, de 29 de juliol de 1991; Reial Decret 110/90, de 26 de Gener; Directiva 64/433, de 26 de juny de 1964; Directiva 93/119, de 22 de desembre de 1993; Reial Decret 1614/87, de 18 de Desembre; Directiva 74/577; Directiva 92/5/CEE.

## **2. FISCALITZACIÓ**

### **2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER**

#### **2.1.1. Informe d'auditoria**

La Junta General de 25 d'abril de 1990 va nomenar auditors de la Societat a FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS,SL per un període de tres anys a comptar des del 31 de desembre de 1990.

El Consell d'Administració de 23 de desembre de 1992 i la Junta General de 16 de juny de 1993 van prorrogar el nomenament fins a l'exercici 1995.

Amb data 8 d'abril de 1994 els auditors van emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1993 amb el següent paràgraf d'èmfasi:

"La Societat dotà en exercicis anteriors, fins a l'exercici 1991, provisions per responsabilitats que es generaren per l'impagament de taxes de serveis sanitaris. Pel que fa a les quantitats que correspondrien per aquest concepte pels exercicis de 1992 i 1993, la Societat no ha dotat la provisió en no haver-se regulat reglamentàriament la seva liquidació."

### **2.1.2. Control financer**

La Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, regula en els articles 194 a 204 del capítol IV "Control i Fiscalització" els aspectes definidors dels controls de legalitat, financer, d'eficàcia i el control intern i extern.

D'acord amb els esmentats articles, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament de Sabadell el control financer de l'Escorxador.

Aquesta Intervenció ha delegat la realització del control financer de l'Escorxador en els auditors externs de la Societat, per la qual cosa no emet cap informe escrit sobre aquest aspecte. Malgrat aquesta delegació, la Sindicatura entén que la Intervenció ha d'emetre informe propi per escrit. (*Veure Recomanació núm. 6*)

### **2.1.3. Avaluació del control intern**

Aquesta Sindicatura entén que la Gerència de l'Escorxador disposa de la informació necessària tant sobre l'entorn com sobre l'operativa pròpia de la Societat, per prendre les decisions més adients en el moment oportú.

Així mateix, els circuits administratius establerts i els controls sobre les transaccions exercits per la Gerència i pels assessors externs en assumptes econòmico-financers garanteixen, en opinió d'aquesta Sindicatura, el reflex correcte als estats financers de la Societat de totes les transaccions efectuades.

## 2.2. ESTATS FINANCERS

ACTIU	Saldo a 31.12.91	Saldo a 31.12.92	Saldo a 31.12.93
<b>Immobilitzat</b>			
Despeses d'ampliació de capital	2.118	1.626	1.134
<b>Despeses d'establiment</b>	<b>2.118</b>	<b>1.626</b>	<b>1.134</b>
Concessions administratives	1.440	1.440	1.440
Drets Béns en règim d'arrend. fin.	398	398	-
Amortitzacions	(362)	(532)	(230)
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>1.476</b>	<b>1.306</b>	<b>1.210</b>
Terrenys	2.851	2.851	2.851
Edificis i altres construccions	178.740	181.878	170.470
Instal·lacions i maquinaria	250.169	246.660	244.914
Mobiliari i equips informàtics	9.664	9.693	9.693
Amortitzacions	(87.979)	(108.755)	(127.640)
<b>Immobilitzat material</b>	<b>353.445</b>	<b>332.327</b>	<b>300.288</b>
<b>Total immobilitzat</b>	<b>357.039</b>	<b>335.259</b>	<b>302.632</b>
<b>Despeses a distrib.divers.exerc.</b>	<b>1.335</b>	<b>694</b>	<b>256</b>
<b>Actiu circulant</b>			
Clients vendes i prest.serveis	9.820	13.862	14.920
Bestretes creditors	5.078	5.228	3.975
Altres deutors	83	172	43.009
Administracions públiques	7.623	6.885	2.623
Provisió per insolvències	(132)	(420)	(449)
<b>Deutors</b>	<b>22.472</b>	<b>25.727</b>	<b>64.078</b>
Tresoreria	51.372	27.510	49.913
Ajustaments per periodificació	379	403	420
<b>Total Actiu circulant</b>	<b>74.223</b>	<b>53.640</b>	<b>114.411</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>432.597</b>	<b>389.593</b>	<b>417.299</b>

(Xifres en milers de PTA)

Font: Comptes Anuals auditats a 31.12.91, 31.12.92 i 31.12.93.

<b>PASSIU</b>	<b>Saldo a 31.12.91</b>	<b>Saldo a 31.12.92</b>	<b>Saldo a 31.12.93</b>
<b><u>Fons propis</u></b>			
Capital subscrit	202.100	202.100	202.100
Reserves	-	-	20.769
Resultat d'exercicis anteriors	(18.551)	(803)	-
Resultat d e l'exercici (benef.)	17.748	21.572	26.668
<b>Total fons propis</b>	<b>201.297</b>	<b>222.869</b>	<b>249.537</b>
<b><u>Provisió per a riscos i despeses</u></b>			
Provisió per responsabilitats	24.351	24.351	24.351
Fons de reversió	33.491	42.721	51.940
Provisió amortització RD 2/85	7.217	6.761	6.306
<b>Total provisió risc i despeses</b>	<b>65.059</b>	<b>73.833</b>	<b>82.597</b>
<b><u>Creditors a llarg termini</u></b>			
Deutes amb entitats de crèdit	107.731	37.179	14.625
Fiances rebudes	669	680	2.180
Altres creditors a llarg termini	3.947	2.314	680
<b>Total creditors a llarg termini</b>	<b>112.347</b>	<b>40.173</b>	<b>17.485</b>
<b><u>Creditors a curt termini</u></b>			
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>24.737</b>	<b>19.041</b>	<b>22.554</b>
<b>Creditors comercials</b>	<b>20.551</b>	<b>26.013</b>	<b>25.939</b>
Administracions públiques	7.284	5.922	17.883
Remunerac. pendants de pagament	1.106	1.545	1.275
Altres creditors a curt termini	216	197	29
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>8.606</b>	<b>7.664</b>	<b>19.187</b>
<b>Total creditors curt termini</b>	<b>53.894</b>	<b>52.718</b>	<b>67.680</b>
<b>Total Passiu</b>	<b>432.597</b>	<b>389.593</b>	<b>417.299</b>

(Xifres en milers de PTA)

Font: Comptes Anuals auditats a 31.12.91, 31.12.92 i 31.12.93.

<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>Saldo a 31.12.91</b>	<b>Saldo a 31.12.92</b>	<b>Saldo a 31.12.93</b>
Vendes i prestació de serveis	299.756	306.594	288.289
Dev. i rappels sobre vendes	(4.530)	(1.460)	(4.645)
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>295.226</b>	<b>305.134</b>	<b>283.644</b>
<b>Altres ingressos d'explotació</b>	<b>7.015</b>	<b>9.749</b>	<b>8.028</b>
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>302.241</b>	<b>314.883</b>	<b>291.672</b>
Compres	(6.794)	(15.296)	(25.759)
Altres serveis externs	(113.685)	(115.279)	(110.945)
<b>Aprovisionaments</b>	<b>(120.479)</b>	<b>(130.575)</b>	<b>(136.704)</b>
Sous i Salaris	(35.570)	(36.806)	(38.600)
Càrregues socials	(9.499)	(10.049)	(12.464)
<b>Despeses de personal</b>	<b>(45.069)</b>	<b>(46.855)</b>	<b>(51.064)</b>
<b>Dotació amortització immobilitzat</b>	<b>(24.674)</b>	<b>(26.274)</b>	<b>(24.700)</b>
<b>Variació provisions de tràfic</b>	<b>(132)</b>	<b>(289)</b>	<b>(235)</b>
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>(69.988)</b>	<b>(74.318)</b>	<b>(56.522)</b>
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(260.342)</b>	<b>(278.311)</b>	<b>(269.225)</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>41.899</b>	<b>36.572</b>	<b>22.447</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>4.982</b>	<b>6.217</b>	<b>3.529</b>
<b>Despeses financeres</b>	<b>(24.369)</b>	<b>(18.531)</b>	<b>(8.327)</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>(19.387)</b>	<b>(12.314)</b>	<b>(4.798)</b>
<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>500</b>	<b>603</b>	<b>22.922</b>
<b>Ingressos d'exercicis anteriors</b>	<b>397</b>	<b>178</b>	<b>3</b>
<b>Pèrdues proc.immobil. material</b>	<b>(545)</b>	<b>(2.601)</b>	<b>(62)</b>
<b>Despeses d'exercicis anteriors</b>	<b>(131)</b>	<b>21</b>	<b>(3.247)</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>0</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>221</b>	<b>(1.800)</b>	<b>19.616</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>22.733</b>	<b>22.458</b>	<b>37.265</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>(4.985)</b>	<b>(886)</b>	<b>(10.597)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>17.748</b>	<b>21.572</b>	<b>26.668</b>

(Xifres en milers de PTA)

Font: Comptes Anuals auditats a 31.12.91, 31.12.92 i 31.12.93.

## 2.3. ACTIU

### 2.3.1. Despeses d'establiment

L'import que figura a l'actiu del balanç de situació com a despeses d'establiment correspon íntegrament a les despeses pendents d'amortitzar de l'ampliació de capital efectuada en 1989. El desglossament d'aquestes despeses és el següent:

CONCEPTE	IMPORT
Import brut despeses ampliació de capital	2.460
Amortització	(1.326)
<b>TOTAL</b>	<b>1.134</b>

(xifres en milers de PTA)

L'amortització es realitza linealment en cinc anys a raó d'un 20% anual.

### 2.3.2. Immobilitzat immaterial

El desglossament i els moviments han estat els següents :

Concepte	Saldo a 31.12.92	Augments	Traspàs	Saldo a 31.12.93
Concessió administrativa	1.440	0	0	1.440
Drets sobre béns règim d'arrendament financer	398	0	(398)	0
Amortització acumulada	(532)	(96)	398	(230)
<b>IMMOBILITZAT NET</b>	<b>1.306</b>			<b>1.210</b>

(xifres en milers de PTA)

La Societat amortitza la concessió linealment al llarg dels 50 anys de la seva durada (veure punt 2.4.2.2. d'aquest informe).

### 2.3.3. Immobilitzat material

El desglossament i els moviments han estat els següents :



Concepte	Saldo a 31.12.92	Augments/ Traspas.	Baixes	Saldo a 31.12.93
Terrenys	2.851	0	0	2.851
Edificis	181.878	1.088	(12.496)	170.470
Maquinària i Instal·lacions	246.660	8.534	(10.280)	244.914
Mobiliari	6.515	0	0	6.515
Equips informàtics	3.178	0	0	3.178
Immobilitzat brut	441.082	9.622	(22.776)	427.928
Amortitzacions	(108.755)	(24.510)	5.625	(127.640)
<b>IMMOBILITZAT NET</b>	<b>332.327</b>	<b>(14.888)</b>	<b>(17.151)</b>	<b>300.288</b>

(Xifres en milers de PTA)

- Terrenys

Correspon al terreny on actualment està edificat l'Escorxador. Es va adquirir a l'Ajuntament de Sabadell per l'import que figura a la comptabilitat segons escriptura del 22 de maig de 1986.

- Edificis

Aquest epígraf recull el cost de l'edifici on es troba ubicat l'Escorxador.

L'Ajuntament i Escorxador de Sabadell, SA (ara Escorxador Sabadell, SA), van signar un contracte de mandat amb Viviendas Municipales de Sabadell (VIMUSA) pel qual se li encarregava la construcció de l'escorxador. El Consell d'Administració de VIMUSA va acordar convocar concurs restringit per adjudicar l'execució de les obres de construcció i les instal·lacions de l'Escorxador. Amb data 19 de Juliol de 1985 es va signar un contracte privat entre Viviendas Municipales de Sabadell, SA (VIMUSA) i Peninsular de Asfaltos y Construcciones, SA (PACSA). Al contracte s'especifica que les obres i instal·lacions hauran de complir tots els requisits per a la seva homologació per l'Organisme competent de la Comunitat Econòmica Europea (CEE), de la qual cosa respondrà el contractista, o sigui PACSA.

El total de certificacions de PACSA ascendeix a la suma de 296,1 MPTA de les quals resulten comptabilitzades en el concepte d'Edificis 128 MPTA. La resta està comptabilitzada com a Maquinària i Instal·lacions.

Amb data 30 de setembre de 1987 es va signar la recepció provisional de les obres en la qual s'especificava que s'havien de realitzar certes obres addicionals per tal d'aconseguir l'homologació de la CEE.

No obstant, PACSA no es va fer càrrec d'aquestes obres i l'Escorxador les va realitzar pel seu compte deixant de pagar a PACSA 53,2 MPTA. PACSA va interposar denúncia contra VIMUSA i l'Escorxador. La sentència del Jutjat d'Instrucció núm. 2 de Sabadell del 10 de maig de 1990 va condemnar a l'Escorxador a pagar 56,5 MPTA més 11 MPTA en concepte d'interessos. El pagament es va fer efectiu el 26 d'octubre del mateix any.

L'Escorxador va presentar recurs d'apel·lació davant l'Audiència de Barcelona. El 9 de maig de 1991 la sentència de l'Audiència de Barcelona va rebaixar la quantitat a pagar en 35,8 MPTA més la part corresponent d'interessos, calculats en principi en 6,9 MPTA.

PACSA va presentar recurs de súplica davant del Tribunal Suprem, el qual en Sentència del 20 de juliol de 1993 va ratificar la sentència de l'Audiència de Barcelona.

El 13 de desembre de 1993 l'Escorxador va presentar demanda al Jutjat per l'execució de la Sentència en reclamació de 35,8 MPTA en concepte de capital, 6,9 MPTA en concepte d'interessos pagats en excés en el seu dia i 11,1 MPTA per interessos meritats fins el 12 de desembre de 1993 per l'import pagat en l'execució provisional de la Sentència del 10 de maig de 1990. L'import corresponent a capital es va cobrar al juliol de 1994.

Pel que fa als 6,9 MPTA corresponents als interessos pagats en excés a PACSA, el 9 de juny de 1994 el Jutjat núm. 2 de Sabadell va dictar providència requerint a PACSA el pagament de 9,6 MPTA, en lloc de 6,9 MPTA, ja que es va cometre un error en el càlcul d'aquests interessos per part de l'Escorxador, calculant-se des de la data de la demanda en lloc de fer-ho des de la data de la sentència. Aquest import es va cobrar el 17 de novembre de 1994.

Després de la revisió dels càlculs efectuats, l'Escorxador va presentar, el 3 d'octubre de 1994, una nova demanda de danys i perjudicis per import de 15,2 MPTA en lloc d'11,2 MPTA que va ser resolta favorablement per acte judicial d'11 de novembre de 1994. El 25 de novembre de 1994 la part contrària va presentar recurs d'apel·lació contra l'esmentat acte judicial.

Per tant, el que resta pendent de cobrar d'aquesta reclamació en el moment de redactar aquest informe, és per un import de 15,2 MPTA.

Com que les obres realitzades i pagades per l'Escorxador, referides a la Sentència de 13 de desembre de 1993, foren comptabilitzades en el seu moment com a immobilitzat per import de 22,4 MPTA i com a despesa per import de 6,4 MPTA, com a conseqüència de l'esmentada sentència, la Societat va registrar a l'any 1993 una baixa d'immobilitzat de 22,4 MPTA i un ingrés extraordinari de 13,4 MPTA (veure punt 2.5.3.), dels quals 7 MPTA en concepte de penalització i la resta corresponents als imports que es van comptabilitzar com a despesa en el seu dia. D'altra banda,

es va cancel·lar amb abonament a ingressos extraordinaris, l'amortització acumulada corresponent a l'immobilitzat donat de baixa, per import de 5,4 MPTA.

• Maquinària i Instal·lacions

A continuació desglossem aquelles partides dins d'aquest grup rellevants pel seu import :

	Import (milers PTA)
Instal·lacions línia vaquí	30.108
Instal·lacions línia porquí	16.695
Instal·lacions línia oví	15.351
Instal·lacions tractament subproductes	20.083
Instal·lacions tractament de sang	11.582
Instal·lacions vàries producció	36.220
Electricitat	20.661
Aigua	10.596
Càmeres frigorífiques	40.733
Instal·lacions bar-restaurant	3.217
Altres	39.668
<b>TOTAL</b>	<b>244.914</b>

• Assegurances

La Societat té suficientment assegurats tots els seus actius.

**- Amortització acumulada**

Els moviments durant l'exercici han estat els següents :

Concepte	Saldo a 31.12.92	Augments/ Traspas	Baixes	Saldo a 31.12.93
Edificis	(17.445)	(3.658)	1.231	(19.872)
Maquinària i instal·lac.	(86.163)	(19.942)	4.394	(101.711)
Mobiliari	(2.661)	(651)	0	(3.312)
Equips informàtics	(2.486)	(259)	0	(2.745)
<b>TOTAL</b>	<b>(108.755)</b>	<b>(24.510)</b>	<b>5.625</b>	<b>(127.640)</b>

(Xifres en milers de PTA)

La Societat amortitza el seu immobilitzat seguint el mètode lineal en funció de la

vida útil dels diferents elements segon el següent detall:

	Anys vida útil
Edificis	50
Maquinària i Instal·lacions	De 5 a 50
Mobiliari	10
Equips informàtics	3 i 4

Dins el grup de maquinària i instal·lacions hi ha incorporat part d'edificis que tenen una vida útil de 50 anys.

### 2.3.4. Deutors

#### 2.3.4.1. *Clients per vendes i prestació de serveis*

El desglossament a 31 de desembre de 1993 és el següent :

	Import (milers PTA)
Clients	14.448
Clients dubtós cobrament	472
<b>TOTAL</b>	<b>14.920</b>

És habitual el cobrament de la facturació dins els quinze dies següents al sacrifici. L'única excepció és el deute de 4,2 MPTA del client Porc d'Or, Carns i Embotits, SA que equival, aproximadament, a la facturació de 60 dies.

#### 2.3.4.2. *Bestretes creditors*

El desglossament d'aquest grup a 31 de desembre de 1993 és el següent:

	Import (milers PTA)
Col·legi d'Enginyers	1.200
Escorxadors Arrahona	2.000
Bufet Pou de Avilés	100
J.L.Pinto Marabotto	300
Angel Quemada Ruiz	300
Ramón Vallbé	75
<b>Total</b>	<b>3.975</b>

La bestreta al Col·legi d'Enginyers va ser en concepte d'un estudi per a l'ampliació de l'Escorxador realitzat durant l'exercici 1991. Seguint el criteri de que tots els estudis relacionats amb l'ampliació es van passar a despesa, aquesta Sindicatura entén que aquesta bestreta s'hauria d'haver cancel·lat com a Despesa d'exercicis anteriors a l'any 1993. La societat ha regularitzat aquest saldo al 1994.

### 2.3.4.3. *Altres deutors*

D'aquest import 42,8 MPTA corresponen al deute pendent de PACSA (Veure apartat 2.3.3.) i inclou capital més interessos.

### 2.3.5. Tresoreria

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de Desembre de 1993 és el següent :

	Import (milers PTA)
Caixa	41
Bancs, comptes corrents	16.954
Bancs, comptes d'estalvi	32.918
<b>Total</b>	<b>49.913</b>

L'import que figura a comptes d'estalvi a termini fix es desglossa a continuació :

	Import (milers PTA)
Banc de Sabadell	17.000
Banc de Sabadell	4.500
Sindibank	11.418
<b>Total</b>	<b>32.918</b>

La imposició de 17 MPTA al Banc de Sabadell actua com a aval per les taxes sanitàries de la Generalitat (Veure apartat 2.4.2.1.) i merita un interès del 8,40%.

La imposició de 4,5 MPTA està afectada en garantia d'un aval del mateix import concedit pel Banc a ESCORXADORS ARRAHONA, SCCL i merita un interès del 8,40%.

La imposició a termini fix al Sindibank de 11,4 MPTA té un interès del 8,65%.

## 2.4. PASSIU

### 2.4.1. Fons propis

L'Escorxador es va constituir el 31 de juliol de 1985 amb un capital social de 2.400.000 PTA dividit en 240 accions nominatives totalment subscrites i desemborsades. Les 144 accions de tipus A preferents van ser subscrites per l'Ajuntament de Sabadell mitjançant l'aportació de la concessió del servei d'escorxador valorada en 1.440.000 PTA (veure apartat 2.3.2). Les 96 accions de tipus B van ser subscrites pels 47 socis fundadors mitjançant l'aportació de capital que havien fet a la Societat Escorxador de Sabadell, SA, que va estar absorbida per l'Escorxador.

El 31 de juliol de 1989 es va ampliar el capital en 199,7 MPTA, mitjançant l'emissió de 19.970 noves accions nominatives, de les quals 11.982 eren de la classe A i les 7.988 restants de la classe B. L'Ajuntament de Sabadell va subscriure 18.712 accions mitjançant aportació en metàl·lic; els socis fundadors van subscriure 883 accions i 375 accions van ser subscrites per nous socis.

A 31 de desembre de 1993 el capital social de la Societat era de 202.100.000 PTA, representat per 20.210 accions nominatives de 10.000 PTA cadascuna totalment subscrites i desemborsades dividides en dues sèries: 12.126 accions de la classe A preferents i 8.084 accions de classe B ordinàries. Així doncs, l'Ajuntament de Sabadell posseeix el 93,3% del capital social i la resta se'l reparteixen 70 socis dels quals 22 tenen dret a assistir a les Juntes Generals i exercir el dret de vot, ja que posseeixen més del 0,5% del capital nominal segons el que diuen els Estatuts de la Societat.

Segons s'estableix als Estatuts de la Societat, les accions de la classe A, preferents, representatives del capital públic, seran subscrites en la seva totalitat per l'Ajuntament de Sabadell amb caire exclusiu i seran intransferibles.

Les accions ordinàries sols seran transmissibles lliurement, tant per actes intervius com mortis causa al cònjuge, ascendents i descendents de primer grau en línia directa. En d'altres casos el soci que vulgui transmetre les seves accions ho haurà de comunicar al Consell d'Administració, que ho comunicarà als altres socis per tal que puguin exercir el dret de subscripció preferent. En el cas de no exercir-se el dret de subscripció preferent, l'Ajuntament té el dret d'adquirir, amb caire exclusiu, les accions. Si l'Ajuntament no exercís aquest dret, les accions es podrien transmetre lliurement.

La Societat té una durada de 50 anys, al cap dels quals es dissoldrà. Els articles 47, 54 i següents dels Estatuts regulen el procés de dissolució i reintegrament d'aportacions al capital privat en el següent sentit:

" La Societat s'obliga a la següent forma d'amortització del capital privat:

Amortització del 25% al venciment dels 40 primers anys d'existència de l'empresa mixta.

Amortització del 25% al venciment dels 45 anys d'existència de l'empresa mixta.  
Amortització del 50% a la liquidació de la Societat."

" En extingir-se la Societat i procedir a la reversió a l'Ajuntament de Sabadell, aquest rebrà tots els drets i béns necessaris per a la prestació i continuació del servei d'escorxador i activitats compreses en l'article 2, amb la fi de garantir aquesta continuïtat i prestació. La Societat vindrà obligada a prendre les mesures necessàries perquè aquesta reversió sigui factible material i jurídicament".

"Així mateix queda obligada a constituir els fons d'amortització necessaris per mantenir la capacitat de reposició de l'actiu, d'acord amb el capital social."

" Abans de fer entrega dels béns a l'Ajuntament, els liquidadors tornaran als socis integrants del capital privat l'import de les accions que no haguessin estat amortitzades prèviament, a més del 80% de l'import de les reserves legals voluntàries que la Societat hagués constituït, deduïdes les amortitzacions de la totalitat del capital privat."

"Els liquidadors, que seran tres, dos en representació de l'Ajuntament i un en representació del capital privat, seran nomenats per l'última Junta General de la Societat".

A l'efecte de fer front a la devolució del capital privat, l'article 47 dels Estatuts estableix que "anualment es podrà destinar una part dels beneficis per a nodrir un fons que es denominarà "Reserva d'amortització del capital privat" fins arribar a l'import de les accions assignades al capital privat, independentment de les reserves legals que procedeixin."

Els articles 247 i següents de la Llei 8/87 Municipal i de Règim Local de Catalunya regulen la gestió dels serveis públics en forma de gestió indirecta. En el cas de gestió per empresa mixta, l'article 248.3 estableix que "l'ens local podrà aportar exclusivament la concessió del servei degudament valorada". L'article 248.4 estableix que "el capital privat s'ha d'amortitzar dins el període de la gestió del servei, al final del qual l'actiu i el passiu de la societat reverteixen a l'ens local".

L'Escorxador no té creat cap "Reserva d'amortització del capital privat". Les dotacions a aquest fons no tenen el caràcter de fiscalment deduïbles.

Aquesta Sindicatura entén que la redacció dels articles 47 i 54 i següents, relatius a la forma d'amortització del capital privat, no és prou clara. En efecte, en l'apartat referent a la tornada del 80% de les reserves, no queda clar a quines reserves es refereixen, si a les legals i les voluntàries o només a una d'elles i en tot cas a quina d'elles. (*Veure Recomanació núm. 1*)

## 2.4.2. Provisions per a riscos i despeses

### 2.4.2.1. Provisió per a riscos i despeses

Aquest saldo recull l'import provisionat corresponent a la taxa sanitària de la Generalitat.

La Llei 6/86, de 8 de maig, de Taxes i Preus Públics de la Generalitat, i el Text Refós de la normativa de taxes de la Generalitat (RDL núm.1 de 23 de juny de 1989) establia una taxa de serveis sanitaris pels escorxadors amb la següent tarifa:

	<u>PTA/CAP</u>
Vaquí	40
Equí	40
Porquí	20
Oví	10
Caprí	10

Tant la Llei 6/86 com el RDL 1/89 van ser derogats per la Llei 33/91, de 24 de desembre de 1991, de Preus Públics i Taxes, que va ser d'aplicació des de l'1 de gener de 1992.

Segons la Llei 33/1991, les tarifes aplicables són les següents:

	<u>PTA / CAP</u>
Boví > 218 KG	306
Boví < 218 Kg	170
Equí	300
Porquí > 10 Kg	89
Garrins < 10 Kg	14
Oví i caprí entre 12 i 18 Kg	24
Oví i caprí < 12 Kg	12
Oví i caprí > 18	34

El 6 de juliol de 1987 l'Associació Catalana d'Escorxadors i Sales de Desfer (ACES) va interposar recurs de reposició contra les liquidacions practicades per l'Administració a l'empara de la Llei 6/86 davant les Delegacions Territorials del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

La Junta Territorial de Finances de Lleida del Departament d'Economia i Finances va acordar, en resolució de 6 de novembre de 1992, desestimar les reclamacions contra les liquidacions de la taxa d'inspecció veterinària als escorxadors que varen



ser girades els anys 1987, 1988 i 1989.

Aquesta Associació va interposar recurs d'alçada davant la Junta Superior de Finances del Departament d'Economia i Finances. Aquest òrgan, en resolució de 10 de maig de 1993, va acordar "estimar el recurs d'alçada, anul·lar la resolució de la Junta Territorial de Finances de Lleida i les liquidacions de la taxa d'inspecció sanitària impugnades i que es practiquin més liquidacions en les quals consti l'òrgan liquidador".

Per la seva banda, la Junta Territorial de Barcelona no ha emès cap resolució.

Aquesta Sindicatura entén que de la resolució de la Junta Superior de Finances del Departament d'Economia i Finances de 10 de maig de 1993, es desprèn que la Societat ha provisionat adequadament l'import de la taxa fins al 31 de desembre de 1991 segons el que estableix la Llei 6/86, incloent-hi un 25% de recàrrec.

L'1 de gener de 1992 va entrar en vigor l'aplicació de la Llei 33/1991. Segons s'estableix a l'article 69.1 són subjectes passius "les persones físiques o jurídiques que sol·licitin efectuar les operacions de sacrifici, d'espejament o d'emmagatzematge".

L'article 70 diu que la taxa s'acredita en el moment de la prestació dels serveis.

Segons l'article 72 la liquidació i l'ingrés de la taxa s'efectua mitjançant autoliquidació en la forma i els terminis que s'estableixin reglamentàriament.

El Decret 182/1993, de 20 d'abril, va aprovar el Reglament de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya, que va entrar en vigor el 5 d'agost de 1993.

A l'article 11 del Reglament es fixen les condicions per a practicar l'autoliquidació. L'apartat 1 de l'esmentat article diu que el model per a l'autoliquidació serà establert per ordre conjunta dels departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social. L'apartat 4 parla d'un model d'autoliquidació annex. No obstant, l'esmentat model d'autoliquidació encara no ha estat publicat per la qual cosa els escorxadors no han practicat cap liquidació.

L'Escorxador no ha realitzat cap provisió per aquest concepte pels anys 1992 i 1993 atenent a la inexistència del reglament primer i a la del model d'autoliquidació després. En cas que finalment s'hagués de pagar la taxa des de l'entrada en vigor de la Llei, el passiu acreditat per aquest concepte a 31 de desembre de 1993 seria de 29,8 MPTA, dels quals 15,7 MPTA corresponen a l'any 1992 i 14 MPTA a l'exercici 1993.

És qüestionable, des del punt de vista d'aquesta Sindicatura, que l'administració pogués exigir el pagament de la taxa des de l'1 de gener de 1992 donat que el que no s'hagin realitzat les autoliquidacions és imputable a la pròpia administració.

**2.4.2.2. Fons de Reversió**

El Fons de Reversió és definit pel Pla General de Comptabilitat com "Reconstitució del valor econòmic de l'actiu revertible, tenint en compte les condicions relatives a la reversió establertes en la Concessió" ; és a dir, a través d'aquest Fons es tracta de recuperar els recursos financers invertits en actius afectes a un servei públic els quals s'hauran d'entregar de forma gratuïta, sense contraprestació de cap tipus, a l'Administració concedent, al final de la vida de la concessió. Les dotacions al Fons de Reversió tenen el caràcter de despesa deduïble.

La Societat dota mensualment el fons de reversió d'acord amb la següent fórmula:

$$\frac{\text{Immobilitzat brut - Fons de reversió anterior}}{\text{Mesos pendents fins a la reversió}}$$

El moviment del Fons de Reversió a l'any 1993 va ser el següent:

	Milers PTA
Saldo 31.12.92	42.721
Dotacions (Veure 2.6.3)	9.219
Saldo 31.12.93	51.940

Segons l'article 233 de la Llei 8/87 de Règim Local a Catalunya, els serveis públics es poden gestionar de forma directa o indirecta. Entre les formes de gestió indirecta hi han, entre d'altres, la concessió i la Societat mercantil amb capital mixt.

L'article 248 de l'esmentada Llei estableix que s'ha de fixar a l'escriptura de constitució o d'ampliació de capital el valor de l'aportació de l'ens local i que el capital social ha de ser desemborsat completament en el moment de la constitució o ampliació de capital. Aquest mateix article indica que el capital privat s'ha d'amortitzar dins del període de la gestió del servei, acabat el qual "l'actiu i el passiu de la societat reverteixen a l'ens local".

El Capítol IV del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals regula la gestió de serveis públics mitjançant empresa mixta. L'article 11 estableix que "les empreses mixtes es constituïran per un termini màxim de cinquanta anys. En acabar la seva durada, l'actiu i passiu revertiran a l'ens local. Durant el termini de gestió del servei per l'empresa mixta s'haurà d'amortitzar el capital privat."

En conseqüència, cal dir que la Societat mixta és una forma diferenciada de gestió indirecta dels serveis públics tenint com a característica diferenciadora amb la gestió a través de concessió que, mentre que a la concessió la societat concessionària és aliena a l'ens públic i que, arribat el moment de la reversió, el concessionari hauria d'entregar a l'ens concedent únicament els actius afectes al

servei, a l'empresa mixta actius i passius passen a l'ens públic i la societat es liquida; prèviament s'ha de retornar la seva aportació als accionistes privats.

En conseqüència, a l'empresa mixta no es produeix cap pèrdua per a la societat en el moment de la reversió. Per tant, a l'empresa mixta no té sentit la creació d'un fons de reversió.

En aquest mateix sentit es va pronunciar l'Agència Tributària de Barcelona en resolució de l'expedient 1832/94 referent al Pla Especial d'amortització per Reversió presentat per una societat municipal mixta (aquesta resolució ha estat recorreguda i es troba pendent de sentència) i l'Agència Tributària de Madrid en l'Informe A/2/13/93 de 18 de desembre de 1992, així com l'Audiència Territorial de Valladolid en sentència de 13 de juliol de 1984. Segons aquests documents en el cas de les empreses mixtes no hi cap la creació d'un Fons de reversió perquè:

- En la concessió, l'Administració Pública no intervé en la creació de la personalitat gestora, ja que el gestor i el servei són dues coses diferents; en canvi, en el cas de l'empresa mixta la personalitat gestora és creació de l'Administració.

- A l'empresa mixta, l'Administració intervé en l'activitat gestora mitjançant els seus representants; en la concessió queda al marge.

- Des d'un punt de vista econòmic, els efectes de la reversió en la concessió no es produeixen a l'empresa mixta, en la qual, d'una banda, els particulars veuen amortitzat el seu capital en el termini de gestió del servei, i d'altra, l'Entitat Local rep en el moment de l'extinció de l'empresa mixta tots els seus actius i passius.

- L'article 233.3 de la Llei 8/87, Municipal i de Règim Local de Catalunya, enumera com a formes diferenciades de gestió indirecta la concessió i l'empresa mixta. Els articles 242 i 243 de l'esmentada Llei regulen la concessió mentre que l'empresa mixta es tracta als articles 247 i 248.

Per tant, l'Escorxador hauria d'adequar el seu Balanç i el seu compte de Pèrdues i Guanys a la nova situació. (*Veure Recomanació núm.2*)

#### **2.4.2.3. Previsió Llibertat d'Amortització RD 2/85**

El RD 2/85, de 30 d'abril, va concedir la possibilitat de llibertat d'amortització dels béns d'actiu fix material nous adquirits des de l'entrada en vigor de l'esmentada norma fins a 31 de desembre de 1985.

Pels béns acollits a la llibertat d'amortització, la Societat havia de registrar fiscalment una despesa en concepte d'amortització, superior a l'amortització comptable o econòmica (calculada en funció de la vida útil). La diferència entre

ambdós imports s'havia de registrar en un compte de Previsió Llibertat d'Amortització, que formava part de les Reserves i que s'havia de cancel·lar anualment per l'import de l'amortització comptable. Amb l'entrada en vigor del Nou Pla General de Comptabilitat, el 35 % del saldo d'aquest compte s'havia de registrar com impost diferit i cancel·lar-se anualment per un import equivalent al 35 % de l'amortització comptable dels béns acollits al RD 2/85.

L'Escorxador va acollir a aquest Reial Decret un 40 % de les inversions realitzades durant l'exercici 1985 i va crear la reserva Previsió Llibertat d'Amortització per la diferència entre l'amortització fiscal (100% del valor dels béns) i l'amortització comptable dels béns acollits al RD 2/85. Amb l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat a l'any 1990 la Societat no va comptabilitzar el corresponent impost diferit pel 35% del saldo del compte de Llibertat d'Amortització a 31 de desembre de 1990.

Cada any s'hauria de cancel·lar el compte de Previsió Llibertat d'Amortització i l'impost diferit per l'import de l'amortització comptable dels béns que es van acollir al RD 2/85. Nogensmenys la Societat realitza anualment la cancel·lació de la Previsió Llibertat d'amortització per l'import de la dotació d'amortització de la totalitat dels béns adquirits a l'any 1985 i no només sobre els béns que es van acollir al RD 2/85.

L'efecte que sobre els estats financers de l'Escorxador a 31 de desembre de 1993 tindria el registre correcte del moviment de l'esmentat compte representaria un augment del seu saldo d'1,7 MPTA. (veure *Recomanació núm.3*).

### **2.4.3. Creditors a llarg termini**

#### **2.4.3.1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit**

Aquest epígraf del balanç de situació recull el capital pendent d'amortitzar a llarg termini corresponent a un préstec del Banc de Sabadell. El principal del préstec era de 120 MPTA a un interès del 13,50% amb periodicitat mensual de les quotes.

#### **2.4.3.2. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1993 és la següent :

	Import (milers PTA)
Fiança rebuda contracte arrendament bar	2.000
Fiança rebuda contracte mocada de porc	180
<b>Total</b>	<b>2.180</b>

La fiança que s'estipula en el contracte d'arrendament del bar segons el punt setzè del contracte d'arrendament respon al pagament de la renda, dels perjudicis causats per incompliment de les obligacions contractuals i dels danys que es puguin causar a l'immoble.

La fiança per la venda de la mocada de porc s'estableix en el punt cinquè del contracte en concepte de dipòsit i garantia del compliment de les obligacions.

#### **2.4.3.3. Altres creditors a llarg termini**

El saldo d'aquest epígraf correspon al deute total a llarg termini (capital més interessos) d'un préstec que Aprocat, SA va concedir a l'Escorxador el 18 de juny de 1991 per a l'adquisició de les instal·lacions del tractament de la sang. El principal del préstec era de 4,8 MPTA amb un interès del 16% a amortitzar en 4 anys.

El desglossament del deute a llarg termini per aquest concepte a 31 de desembre de 1993 és el següent:

	Import (milers PTA)
Capital a llarg termini	654
Interessos a llarg termini	26
<b>Total</b>	<b>680</b>

#### **2.4.4. Creditors a curt termini**

##### **2.4.4.1. Deutes amb entitats de crèdit**

El saldo d'aquest compte correspon al capital pendent a curt termini del préstec del Banc de Sabadell (veure apartat 2.4.3.1.).

**2.4.4.2. Creditors comercials**

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1993 és el següent:

	Import (Milers PTA)
Proveïdors	21.495
Creditors	4.444
<b>Total</b>	<b>25.939</b>

Dins del grup de Proveïdors s'inclou un saldo creditor de 3 MPTA a favor de la societat CARTEC AGROTECNICA, SA que va realitzar un estudi a l'any 1991 sobre l'ampliació de l'Escorxador. Aquesta Societat ha estat venuda a una altra i a la data d'avui aquest saldo creditor no ha estat reclamat. Tot fa pensar que no es farà efectiu.

Dins del grup de Creditors està inclòs el deute a curt termini del préstec d'Aprocat, SA (Veure apartat 2.4.3.3.) per import de 1,6 MPTA dels quals 0,2 corresponen a interessos i 1,4 al capital pendent. Aquest deute hauria de comptabilitzar-se dins del compte de Proveïdors d'immobilitzat a curt termini i no dins de Creditors comercials.

També s'inclou dins d'aquest grup el compte creditor amb Porc d'Or Carns i Embotits, SA per import de 2,6 MPTA corresponent a part del rappel de l'exercici 1993 i pendent de pagament a 31 de desembre de 1993. Porc d'Or és l'únic client que rep un rappel segons el qual, en cas de superar un volum de sacrifici de 2.000 TM durant l'exercici 1993, el preu final serà de 8,5 PTA/KG. La diferència entre el preu facturat i 8,5 PTA constituirà l'import del rappel. Durant el mes de gener de 1994, l'Escorxador va haver de pagar, per motius comercials, aquest saldo malgrat que el compte a cobrar a aquest client era superior (veure l'apartat 2.3.4.1.).

**2.4.4.3. Remuneracions pendents de pagament**

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1993 correspon a la periodificació de les pagues extres de Juny i Desembre.

La Societat no ha periodificat la paga de vacances del personal propi. Si s'hagués comptabilitzat, el saldo d'aquest compte s'hauria incrementat i el resultat de l'exercici hauria disminuït en, aproximadament, 1,1 MPTA. (Veure Recomanació núm. 4).

## 2.5. INGRESSOS

### 2.5.1. Import net de la xifra de negociis

El desglossament per conceptes d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1993 és el següent :

	Import (milers PTA)
Venda mercaderies	394
Venda subproductes	32.573
Servei de sacrifici	231.479
Preparació subproductes	14.725
Productes annexes	9.118
Rappels sobre vendes	(4.645)
<b>Total</b>	<b>283.644</b>

A continuació es presenta la relació de vendes pels principals clients :

	Import (milers PTA)
Grup Carn, SA	25.381
Porc d'Or	24.713
Coopcarn-82	21.652
ACSA	20.261
Casas Fabrega, SA	14.613
Alicarn, SL	13.208
Manipuladora de Despojors, SL	11.839
Carnes Requena, SCP	10.695
Jamones Sala	10.162

Aquests clients suposen, conjuntament, el 51,7% de les vendes de la Societat.

L'Escorxador disposa d'un sistema de tarifes que són revisades anualment. A continuació es presenta un quadre amb l'evolució de les tarifes des de l'exercici 1990 fins l'exercici 1993:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 30/94-A

	1990	1991	1992	1993
<b>Sacrifici vaquí (1)</b>				
menys de 25 caps /setmana	11	14	15	16
de 25 a 149 caps/setmana	10	13	14	15
més de 149 caps/setmana	9,50	12,50	13,50	14
Increment dilluns	1	2	2	2
Sacrifici vaquí major	(3)1	(4)500	(4)500	(4)500
Sacrifici vaquí d'urgència (4)	3.000	5.000	5.000	5.000
<b>Sacrifici oví (1)</b>				
menys de 100 caps/setmana	33	40	42	44
de 100 a 249 caps/setmana	29	36	38	40
més de 249 caps/setmana	27	34	36	38
<b>Sacrifici caprí (2)</b>	275	300	320	335
<b>Sacrifici porquí (1)</b>				
menys de 50 caps/setmana	15	15	16	17
de 50 a 149 caps/setmana	11	15	16	17
de 150 a 249 caps/setmana	9	11	12	13
més de 249 caps/setmana	8	9,50	10	11
Bonificació dimarts i divendres	1	1	1	1,50
<b>Sacrifici garrins (2)</b>	500	600	600	600
<b>Sacrifici equí (1)</b>	--	25	25	26,50
<b>Manipulació de despulles (2)</b>				
Vaquí	325	400	425	450
Oví	35	40	43	45
Caprí	10	15	16	17
Equí	--	--	425	450
<b>Càrrega de canals (1)</b>	1	2	2	2
<b>Servei de càmera (1)</b>				
Estada	1	2	2	2
Trànsit	0,50	1	1	1

(1) Els preus s'especifiquen en PTA/KG

(2) Els preus s'especifiquen en PTA/cap

(3) Increment PTA/KG

(4) Increment PTA/cap

Nota : Els socis tenen una reducció de 0,5 PTA/KG amb caràcter general



D'acord amb els articles 41 i 48 de la Llei 39/88 i l'article 251 de la Llei 8/87 aquestes tarifes tenen la consideració de preus públics. Les tarifes, segons informació verbal facilitada per la Societat sobre la pràctica comercial habitual dels escorxadors, no són aprovades per la Corporació Local, sinó pels seus Consells d'Administració respectius, i en el cas de l'Escorxador Sabadell, SA les tarifes aprovades pel seu Consell d'Administració s'apliquen a tots els clients, encara que amb certes modificacions per a alguns d'ells que requereixen, per motius comercials, un tractament diferenciat.

Malgrat que en la resolució d'aprovació de la creació de l'Escorxador de 28 de març de 1985 s'establia que les tarifes haurien de ser aprovades reglamentàriament per la Comissió de Preus, aquest òrgan, segons les seves pròpies informacions facilitades a petició de la Sindicatura, actualment ja no les aprova.

### 2.5.2. Altres ingressos d'explotació

	Import (milers PTA)
Ingressos per arrendaments	5.024
Serveis diversos subministrament	707
Serveis diversos telèfon	613
Serveis diversos varis	339
Subvencions a l'explotació	1.345
<b>Total</b>	<b>8.028</b>

L'import que figura com a ingressos per arrendaments correspon als d'arrendament del bar-restaurant situat al recinte de l'escorxador i al lloguer a varis clients de 15 oficines al mateix edifici.

Els ingressos per subministraments corresponen a la llum, aigua i gas que es factura al bar-restaurant.

Els ingressos per serveis de telèfon corresponen a un dels clients que lloga oficines el telèfon del qual figura a nom de l'Escorxador.

El desglossament de les subvencions a l'explotació és el següent:

	Import (milers PTA)
Subvenció INEM	550
Subvenció Fons Social Europeu	795
<b>Total</b>	<b>1.345</b>

La subvenció de l'INEM va ser concedida el 16 de desembre de 1993 per la contractació d'un treballador fix segons els incentius previstos en el RDL 1/92 del 3 d'abril de 1992.

El 13 de novembre de 1992 l'Escorxador va signar un conveni amb l'Ajuntament de Sabadell mitjançant el qual l'Escorxador havia de dur a terme un curs de "Matador d'escorxador" de 260 hores adreçat a 17 alumnes. La subvenció concedida per la realització d'aquest curs correspon a la rebuda del Fons Social Europeu.

### 2.5.3. Ingressos extraordinaris

Dins d'aquest compte s'inclouen 6,9 MPTA que corresponen als interessos pagats en excés a PACSA segons s'explica a l'apartat 2.3.3. a Edificis. Es va cometre un error en el càlcul d'aquests interessos ja que es van calcular des de la data de la demanda enlloc de fer-ho des de la data de la Sentència. L'import correcte a comptabilitzar és el que finalment el Jutjat va dictar en providència requerint a PACSA el pagament de 9,5 MPTA en concepte d'interessos. En conseqüència, el compte d'Ingressos extraordinaris s'hauria d'incrementar en 2,6 MPTA contra el compte deutor corresponent. La Societat ha registrat aquest ingrés a l'any 1994.

La demanda al Jutjat que per aquest mateix assumpte va presentar l'Escorxador el 13 de desembre de 1993, també incloïa 11,1 MPTA per interessos meritats fins a la data pagats en l'execució provisional de la Sentència del 10 de Maig de 1990. Seguint el principi de prudència la Societat no va comptabilitzar el meritament d'aquests interessos.

## 2.6. DESPESES

### 2.6.1. Aprovisionaments

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1993 és el següent :

	Import (milers PTA)
Compres mercaderies	446
Compres d'altres aprovisionaments	6.457
Compres subproductes	18.856
Treballs realitzats altres empreses:	
- Escorxadors Arrahona, SCCL	88.546
- Manipuladora de Despojós, SL	17.190
- Altres	5.209
	110.945
<b>Total</b>	<b>136.704</b>

Dins el compte Treballs realitzats per altres empreses es troba el cost de sacrifici i manipulació, serveis que l'Escorxador té subcontractats amb d'altres empreses.

Malgrat ser una empresa pública, donada l'especificitat dels serveis subcontractats, la contractació es fa de forma directa, sense publicitat ni concurrència.

Servei de sacrifici:

Segons contracte firmat en data 1 de juny de 1992 l'Escorxador contracta a Escorxadors Arrahona, SCCL la realització del sacrifici, les feines a fer des del trasllat dels animals des del corral al local de sacrifici, fins l'introducció de les canals i de les despulles a les cambres frigorífiques per una duració d'un any renovable. Setmanalment Escorxadors Arrahona, entrega a l'Escorxador la factura corresponent als treballs realitzats a la setmana immediatament anterior i l'Escorxador li abona a la setmana següent. Aquest contracte no és d'exclusiva, i l'Escorxador pot contractar o subcontractar amb altres empreses o si ho estima oportú realitzar les feines amb personal propi. El personal contractat per Escorxadors Arrahona, SCCL dependrà exclusivament d'aquesta cooperativa per la qual cosa Escorxadors Arrahona, SCCL tindrà tots els drets i deures inherents a la seva qualitat de patró i haurà de complir les disposicions vigents en matèria laboral, de Seguretat Social i higiene en el treball referides al personal al seu càrrec, de manera que l'Escorxador quedarà absolutament exonerat de qualsevol responsabilitat que pogués contreure l'empresa concessionària amb els seus treballadors.

Les tarifes es fixen anualment. A continuació es presenta un quadre amb els apartats més rellevants de les tarifes vigents als anys 1991, 1992 i 1993:

## TARIFES ESCORXADORS ARRAHONA, SCCL

	91	Δ%	92	Δ%	93
Vaquí (1) PTA/kg					
70.000 kg	5,25	6,7	5,60	5,4	5,90
Excés	3,65	5,5	3,85	5,2	4,05
Oví (1) PTA/kg					
12.500 kg	15,75	6,3	16,75	5,1	17,6
Excés	12,10	5,4	12,75	5,1	13,4
Caprí(PTA/CAP)	150	6,7	160	5,0	168
Equí (PTA/kg)	10	-	10	-	10
Porcí (1) PTA/kg					
70.000 kg	4,35	6,9	4,65	5,4	4,90
Excés	3,10	-	3,10	4,8	3,25

Nota: (1) Xifres en termes setmanals

## Servei de manipulació de despulles:

Amb data 15 de gener de 1990 l'Escorxador va firmar un contracte amb Manipuladora de Despojos, SL on li contractava el servei de tractament de subproductes tant comestibles com industrials. La duració inicial del contracte era d'un any renovable de manera tàcita. Els serveis que inclou el contracte són tots aquells necessaris pel tractament adequat dels diferents subproductes des de que es rep el gènere a la triperia fins la seva retirada per part del client. A l'igual que en el cas anterior, setmanalment Manipuladora de Despojos, SL, entrega a l'Escorxador la factura corresponent als treballs realitzats a la setmana immediatament anterior i l'Escorxador li abona a la setmana següent. Aquest contracte no és d'exclusiva, podent l'Escorxador contractar o subcontractar amb altres empreses o si ho estima oportú realitzar les feines amb personal propi. El personal contractat per Manipuladora de Despojos, SL dependrà exclusivament d'aquesta empresa per la qual cosa Manipuladora de Despojos, SL tindrà tots els drets i deures inherents a la seva qualitat de patró i haurà de complir les disposicions vigents en matèria laboral, de Seguretat Social i higiene en el treball referides al personal al seu càrrec, de manera que l'Escorxador quedarà absolutament exonerat de qualsevol responsabilitat que pogués contreure l'empresa concessionària amb els seus treballadors.

Les tarifes es fixen anualment. A continuació es presenta un quadre amb els apartats més rellevants de les tarifes vigents als anys 1991, 1992 i 1993:

## TARIFES DE MANIPULADORA DE DESPOJOS, SL

MANIPULACIÓ DESPULLES	1991	Δ%	1992	Δ%	1993
Vaquí	345	10,7	382	-	382
Oví	32	11,6	35,7	-	35,7
Caprí	10	11,7	11,7	-	11,7
Equí	400	12,5	450	-	450

(xifres en PTA/CAP)

Cal assenyalar que, malgrat el que estableixen aquests contractes, d'acord amb l'article 42 de l'Estatut dels Treballadors, l'Escorxador té responsabilitat solidària com empresa contractant en relació a les obligacions salarials i de seguretat social que afectin als treballadors de l'empresa subcontractada, fins a un any després de finalitzar la prestació del servei.

L'import que figura com a "Treballs realitzats per altres empreses", correspon als honoraris pel servei de sacrifici d'Escorxadors Arrahona i pel servei de manipulació de despulles realitzat per Manipuladora de Despojós, SA.

El saldo que figura com a "Compres d'altres aprovisionaments" està compost d'importos petits de recanvis per màquines, olis i productes de neteja.

**2.6.2. Despeses de personal**

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1993 és el següent :

	Import (milers PTA)
Sous i salaris	36.943
Comissions	1.606
Periodificació pagues extres	51
Seguretat social a càrrec de l'empresa	11.364
Altres despeses socials	1.100
<b>Total</b>	<b>51.064</b>

La plantilla de l'Escorxador, per categories, a 31 de desembre de 1993 era la següent:

	Nombre de persones
Gerència	1
Encarregats	2
Oficials 1a	3
Oficials 2a	2
Ajudants	4
Peons	5
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>

El saldo del compte de Comissions correspon a l'import meritat durant l'any 1993 de comissions al gerent de la Societat en funció dels KG sacrificats segons s'especifica en el contracte laboral.

La Societat no utilitza el llistat de nòmina per comptabilitzar globalment la despesa en personal sinó que comptabilitza les nòmines una a una.

### 2.6.3. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1993 és el següent :

	Import (milers PTA)
Serveis exteriors	46.122
Tributs	1.146
Dotació fons de reversió (veure 2.4.2.2.)	9.219
Altres	35
<b>TOTAL</b>	<b>56.522</b>

#### 2.6.3.1. Serveis exteriors

El desglossament a 31 de desembre de 1993 i 1992 és el següent:

	Saldo a 31.12.92	Saldo a 31.12.93
Reparacions i conservació	12.026	6.518
Serveis de professionals independents	13.176	6.271
Transports	55	74
Primes d'assegurances	937	985
Serveis bancaris i similars	351	464
Publicitat i propaganda	1.060	526
Subministraments	30.544	25.990
Altres serveis	5.790	5.294
<b>Total</b>	<b>63.939</b>	<b>46.122</b>

(Imports en milers de PTA)

#### 2.6.3.1.a) Reparacions i Conservació

Dins aquest compte la Societat comptabilitza les reparacions que es realitzen a les instal·lacions, a l'ordenador i el manteniment de les bàscules. La disminució que s'observa en aquesta partida ve provocada principalment per la reforma que es va efectuar durant l'exercici 1992 de les quadres de l'escorxador.

#### 2.6.3.1.b) Serveis de professionals independents

Aquest compte inclou bàsicament durant l'exercici 1993, l'assessorament econòmic, jurídic, retribució a la secretària del Consell d'administració i d'altres. La disminució d'aquesta partida és deguda a què durant l'exercici 1992 es va comptabilitzar les despeses derivades d'un estudi d'ampliació de l'escorxador per import de 9,2 MPTA.

S'ha detectat la comptabilització durant l'any 1993 d'una factura d'assessorament jurídic per import de 0,7 MPTA que inclou assessorament des de maig de 1987 per serveis jurídics relacionats amb les taxes de sacrifici.

#### 2.6.3.1.c) Subministraments

El desglossament del compte és el següent :

	Import (milers PTA)
Aigua	7.225
Llum i força	13.602
Gas	5.163
<b>Total</b>	<b>25.990</b>

La disminució de la despesa per aquest concepte guarda relació directa amb la

disminució de l'activitat experimentada a l'exercici 1993.

#### 2.6.3.1.d) Serveis exteriors

Aquest compte inclou els següents conceptes :

	Import (milers PTA)
Material oficina	385
Vestuari	675
Publicacions/Subscripcions	184
Associacions	309
Neteja vestuari	56
Neteja oficines	941
Desplaçaments	394
Anàlisi aigua	43
Cursos reciclatge matarifes	752
Anàlisis diverses	8
Correus	11
Telèfon	1.432
Altres	104
<b>Total</b>	<b>5.294</b>

#### 2.6.3.2. Tributs

Aquest compte recull l'impost sobre béns immobles, l'impost de recollida d'escombraries i l'impost sobre activitats econòmiques meritats a l'exercici 1993.

S'ha observat que l'Impost sobre béns immobles està calculat sobre el valor del solar i per tant la Societat no paga aquest impost per l'edifici. Aquesta situació ha estat regularitzada a l'any 1994.

#### 2.6.4. Despeses financeres

Aquest saldo inclou 7,9 MPTA corresponents a interessos del préstec a llarg termini amb el Banc de Sabadell (Veure 2.4.3.1.) 0,4 MPTA d'interessos relacionats amb el préstec d'APROCAT (Veure 2.4.3.3.).



## 2.7. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT I DE L'EVOLUCIÓ DEL RESULTAT DE EXPLOTACIÓ

### 2.7.1. Anàlisi de l'activitat

#### a) Producció

L'Escorxador té tres línies de producció: Vaquí/Equí; Porquí i Oví/Caprí.

La capacitat de producció anual, partint de la situació actual d'estabulació d'animals i refredament de canals, podria arribar a ser la següent:

	Milers Kg/ANY
Vaquí/Equí	10.000
Porquí	10.000
Oví/Caprí	2.500

No obstant, aquesta situació no es dona per la impossibilitat de distribuir la producció durant tots els dies de la setmana i compaginació de les diferents espècies.

L'evolució de l'activitat del període 1991-1993 es presenta en el següent quadre:

	1991		1992		1993	
	CAPS	KG (1)	CAPS	KG (1)	CAPS	KG (1)
VAQUÍ	33.335	8.101	31.205	7.102	22.227	5.658
PORQUÍ	78.478	5.880	65.686	4.942	61.199	4.651
OVÍ	135.941	1.657	141.949	1.743	155.263	1.887
CAPRÍ	34.321	140	35.244	147	36.946	155
TOTAL	282.075	15.778	274.084	13.934	275.635	12.351

(1)En milers de kg

Un dels factors que tenen més incidència en l'aprofitament de la capacitat instal·lada és la distribució intrasetmanal del sacrifici. Aquesta Sindicatura ha analitzat l'activitat diària d'una mostra de 8 setmanes de l'any 1993, obtenint les conclusions que es mostren en els següents quadres:

DISTRIBUCIÓ MITJA DIÀRIA:

	Dilluns	Dimarts	Dimecres	Dijous	Divendres	TOTAL SETMANA
VAQUÍ	57.335	8.145	11.408	5.734	18.112	100.734
OVÍ	10.101	2.807	12.501	8.754	393	34.556
PORQUÍ	24.184	15.323	18.544	24.075	12.635	94.761
TOTAL	91.620	26.275	42.453	38.563	31.140	230.051

(en kg)

Distribució percentual intrasetmanal

	Dilluns	Dimarts	Dimecres	Dijous	Divendres	TOTAL SETMANA
VAQUÍ	56.9	8.1	11.3	5.7	18.0	100.0
PORQUÍ	25.5	16.2	19.6	25.4	13.3	100.0
OVÍ	29.2	8.2	36.2	25.3	1.1	100.0
TOTAL	39.8	11.4	18.5	16.8	13.5	100.0

(en percentatge)

Es a dir, el dilluns se sacrifica més de la meitat del vaquí que se sacrifica en una setmana i el 39,8 % del total sacrificat setmanalment, mentre que els dimarts i els dijous són dies de molt baixa activitat.

Considerant la capacitat mitja diària de cadascuna de les línies, resulta que, mentre el dilluns el nivell d'activitat de les línies se situa al voltant d'un 90 %, la resta de la setmana és d'un 20-40 %, quedant capacitat ociosa. Per això, un dels objectius de l'activitat comercial és, precisament, aconseguir clients que sacrifiquin els dies de més baixa activitat.

b) Clients

Un dels aspectes més significatius de l'Escorxador és la concentració de clients, tal i com ho posen de manifest les següents dades:

- Per al vaquí, el client més important suposa el 26,41% de la facturació i els tres clients més importants generen el 50,39% dels ingressos.
- Per al porquí, el client més important genera el 49,73% dels ingressos i els 3 clients més importants suposen el 82,62%.
- Per a l'oví, el client més important significa el 20,85% de les vendes i els 5 clients més importants suposen el 55,23%.
- Per al caprí els dos clients més importants suposen el 50,82% de les vendes i els quatre més importants en signifiquen el 75%.

Les despulles són venudes en la seva totalitat a un únic client.

### c) Organització

L'Escorxador té una reduïda estructura pròpia, ja que el servei de sacrifici i el de tractament de despulles són subcontractats a Escorxadors Arrahona, SCCL i Manipuladora de Despojós, SL, respectivament. Aquestes empreses facturen els seus serveis en funció de la producció. D'aquesta forma, l'Escorxador converteix en variables unes despeses que, d'una altra forma, serien despeses fixes de personal.

### 2.7.2. Anàlisi de l'evolució del resultat d'explotació

De l'anàlisi realitzada per aquesta Sindicatura sobre l'evolució del Resultats d'Explotació, en resulta la constatació de la seva disminució des de l'any 1991 fins el 1993, disminució demostrativa d'una situació empresarial que requereix una actuació correctora que de no produir-se, pot conduir l'empresa a resultats negatius en el futur.

La disminució d'ingressos d'explotació en aquests tres anys prové, per una banda, de la disminució de kg. sacrificats de bestiar vaquí conjuntament amb l'increment dels rappels (descomptes) sobre la venda i, per altra banda, de l'augment de la despesa unitària satisfeta als sacrificadors i als especejadors, així com al creixement de les despeses fixes en xifres absolutes i relatives, malgrat la disminució de la producció. Tot això fa que els resultats d'explotació experimentin la disminució observada. Aquesta tendència es confirma, per les dades conegudes de 1994.

En l'annex I es presenta un quadre explicatiu realitzat per la Sindicatura en base a les dades facilitades per l'empresa. (*veure Recomanació núm. 5*).

## 2.8. ÀREA FISCAL

Els saldos a 31 de desembre de 1993 dels comptes que tenen relació amb aquesta àrea són els següents :

	Import (milers PTA) D/(H)
Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	749
Impost sobre beneficis avançat	1.874
<b>Total Administració Pública deutora</b>	<b>2.623</b>
Hisenda Pública creditora per IVA	(4.820)
Hisenda Pública creditora impost de societats exercici 1993	(9.885)
Hisenda Pública creditora retencions practicades	(1.994)
Organismes de la Seguretat Social creditors	(1.184)
<b>Total Administració Pública creditora</b>	<b>(17.883)</b>

L'import que figura com Hisenda Pública deutora per diversos conceptes, correspon a l'import pendent de devolució de l'impost de societats de l'exercici 1992.

L'impost sobre beneficis avançat s'ha generat bàsicament per les diferències temporals com a conseqüència del criteri d'amortització comptable que difereix del criteri fiscal per certs elements la vida útil dels quals és inferior als mínims fiscalment establerts.

El saldo d'Hisenda Pública creditora per impost de societats correspon a la quota a pagar de l'exercici 1993.

La conciliació entre el resultat comptable i el resultat fiscal es presenta a continuació :

	Imports en milers PTA
Resultat comptable abans d'impostos	<u>37.265</u>
<u>Diferència permanent:</u>	
Despeses d'exercicis anteriors	<u>3.244</u>
	40.509
35 %	14.178
<u>Deduccions:</u>	
Actius fixos nous	(3.581)
<b>Despesa impost sobre beneficis</b>	<u>10.597</u>
<u>35 % Diferències temporals</u>	
Diferències amortitzacions	144
Retencions	(856)
<b>A pagar impost societats 1993</b>	<u>9.885</u>

### 3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Com a conclusió general, aquesta Sindicatura entén que, excepte per l'efecte de les recomanacions núms. 2, 3 i 4, i l'incertesa relativa a l'exigència per part de l'Administració de les taxes sanitàries, els estats financers de l'Escorxador a 31 de desembre de 1993 reflecteixen adequadament la situació financero-patrimonial de la Societat a aquesta data i els resultats de les seves operacions per a l'exercici 1993.

L'Escorxador aconsegueix amb tota la normativa comunitària i està homologat per al comerç intracomunitari. Malgrat això, el fet que hi hagués un cert nombre d'escorxadors que, encara que no reuneixen tots els requisits exigits, continuaven oberts, perjudicava als escorxadors que, com el Sabadell, mantenien alts nivells de qualitat de servei i instal·lacions.

Al llarg d'aquest Informe, i com a referència a cadascuna de les qüestions abordades, s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre aspectes financero-comptables, de legalitat, de caire pressupostari, de gestió, de control intern i de procediments. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

En aquestes conclusions finals recollim, de forma resumida, aquelles observacions i recomanacions que suposen ajustos als estats financers i que l'Escorxador hauria d'introduir en els seus comptes per tal que aquestes expressin fidelment la seva

realitat econòmico-financera al 31 de desembre de 1992 i el resultat obtingut en l'exercici anyal tancat en aquesta data i aquelles altres que considerem especialment importants tant des del punt de vista del control intern com de gestió.

## 1. FONS PROPIS

Tal com s'explica a l'apartat 2.4.1., d'acord amb el que estableix la Llei 8/87 Municipal i de Règim Local a Catalunya i l'article 47 dels Estatuts de l'Escorxador el capital privat s'ha d'amortitzar en el període de durada de la Societat i, a tal efecte s'ha de dotar anualment un Fons d'Amortització del capital privat. No obstant, de la lectura dels Estatuts, en l'apartat referent a la tornada del 80% de les reserves, no queda clar a quines reserves es refereixen, si a les legals i les voluntàries o només a una d'elles i en tot cas a quina d'elles. A 31 de desembre de 1993 l'Escorxador no tenia dotat cap fons d'amortització del capital privat.

*Recomanació núm. 1:*

*Aquesta Sindicatura entén que l'Escorxador hauria d'adoptar les mesures escaients per tal que els articles referents a la dissolució de la Societat, amortització del capital privat i d'altres amb repercussió econòmica, quedessin clarament establerts. Així mateix, la Societat hauria de dotar el corresponent Fons d'amortització del capital privat.*

## 2. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES

### A) Taxa sanitària de la Generalitat

Tal com s'explica a l'apartat 2.4.2.1. la Societat té registrada una provisió per responsabilitats per cobrir el passiu derivat de les taxes sanitàries de la Generalitat fins al 31 de desembre de 1991. La Societat no ha dotat cap provisió pels anys 1992 i 1993 atenent a la no existència del model d'autoliquidació previst a la Llei 33/1991. Aquesta Sindicatura entén que la Societat té correctament provisionat el passiu meritat fins al 31 de desembre de 1991.

### B) Fons de reversió

Tal com s'explica a l'apartat 2.4.2.2. la Societat dota anualment el fons de reversió d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat per les societats que exploten una concessió. No obstant, d'acord amb la Llei 8/87, Municipal i de règim Local a Catalunya, el Reglament de serveis de les Corporacions Locals, l'informe de l'Agència Tributària de 18 de desembre de 1992 referent a la creació del fons de reversió en empreses mixtes i la sentència de l'Audiència Territorial de Valladolid de 13 de juliol de 1984, es dedueix que no procedeix la creació d'aquest fons.

*Recomanació núm.2:*

*Aquesta Sindicatura entén que en el cas de l'Escorxador no procedeix la creació del Fons de Reversió i, en conseqüència, caldria adequar, de la manera que la Societat cregui convenient, el seu Balanç i el seu compte de Pèrdues i Guanys a la nova situació.*

C) PREVISIÓ LLIBERTAT D'AMORTITZACIÓ

Tal com s'explica a l'apartat 2.4.2.4. la Societat va acollir al RD 2/85 de Llibertat d'amortització el 40% de l'inversió realitzada a l'any 1985. D'acord amb el Pla General de comptabilitat cada any s'hauria de rebaixar el saldo de la previsió en l'import de la dotació de l'amortització dels béns acollits al RD 2/85. No obstant, la Societat ha cancel·lat el compte de previsió llibertat d'amortització per l'import de l'amortització de la totalitat dels béns adquirits a l'any 1985.

*Recomanació núm.3:*

*La Societat hauria de cancel·lar el compte de Previsió Llibertat d'Amortització només per l'import de l'amortització dels béns que es van acollir al RD 2/85 i no per l'amortització de la totalitat dels béns adquirits a l'any 1985. L'efecte de la regularització del saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1993 produeix un augment de la Previsió Llibertat d'Amortització d'1,7 MPTA i un càrrec a resultats d'altres exercicis pel mateix import.*

3. CREDITORS A CURT TERMINI

A) Creditors comercials

Dins aquest saldo s'inclou el rappel a pagar al client Porc d'Or Carns i Embotits, SA corresponent a l'exercici 1992 per import de 2,6 MPTA. L'Escorxador va pagar aquest deute al seu client al gener de 1994, encara que en el moment en què es va fer efectiu el pagament, el saldo deutor del client era superior.

B) Remuneracions pendents de pagament

Tal com s'explica a l'apartat 2.4.4.3. la Societat no ha registrat als estats financers a 31 de desembre de 1993 la periodificació de les vacances.

*Recomanació núm.4:*

*Aquesta Sindicatura entén que l'import corresponent a les vacances meritades a 31 de desembre s'hauria de registrar als estats financers a 31 de desembre de 1993. El registre d'aquest passiu suposaria un disminució del resultat de l'exercici*

*en aproximadament 1 MPTA.*

#### 4. INGRESSOS

D'acord amb el que estableixen els articles 41 i 48 de la Llei 39/88 i l'article 251 de la Llei 8/87, les tarifes de l'Escorxador tenen la consideració de preus públics.

Les tarifes, segons informació verbal facilitada per la Societat sobre la pràctica habitual dels escorxadors, no són aprovades per la Corporació Local sinó pels Consells d'Administració respectius i, en el cas de l'Escorxador Sabadell, SA les tarifes aprovades pel seu Consell d'Administració s'apliquen a tots els clients, encara que amb certes modificacions per a alguns d'ells que requereixen, per motius comercials, un tractament diferenciat.

#### 5. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT D'EXPLOTACIÓ

De l'anàlisi realitzada per la Sindicatura sobre l'evolució del resultat d'explotació de l'empresa pel període 1991-1993, es desprèn una constant disminució del mateix que, de continuar en anys vinents, pot conduir-la, en el futur, a resultats negatius. (Vegeu apartat 2.7.2.).

*Recomanació núm.5:*

*La Sindicatura recomana que per part de l'empresa es facin els esforços per tal de resoldre la situació constatada per aquesta Sindicatura.*

#### 6. INFORME DE CONTROL

La Intervenció de l'Ajuntament de Sabadell ha delegat la realització del control financer de la Societat en els auditors externs de l'Escorxador.

*Recomanació núm. 6:*

*La Sindicatura recomana que la Intervenció faci el corresponent informe de control financer, d'acord amb el previst pels articles 194 a 204 de la Llei 39/88, de 28 de desembre.*



#### **4. ANNEXOS**

#### 4.1. Compte de Pèrdues i Guanys analític 91-94

CONCEPTE	Any 1991	Any 1992	Any 1993	Any 1994	Anys 1991-1992		Anys 1992-1993		Anys 1993-1994	
					Import	%	Import	%	Import	%
<b>INGRESSOS</b>										
Sacrifici vaquí	116.613.203	118.673.906	88.813.491	99.331.771	2.060.703	1,74%	(29.860.415)	-25,16%	10.518.280	11,84%
Sacrifici porquí	58.593.443	51.564.075	52.547.366	55.036.267	(7.029.368)	-13,63%	983.291	1,91%	2.488.901	4,74%
Sacrifici ovi	59.442.268	66.115.505	73.642.755	71.278.969	6.673.237	10,09%	7.527.250	11,38%	(2.363.786)	-3,21%
Sacrifici caprí	10.386.260	11.384.796	12.362.825	10.916.975	998.536	8,77%	978.029	8,59%	(1.445.850)	-11,70%
Sacrifici equí	4.757.510	4.948.068	4.112.300	3.352.587	190.558	3,85%	(835.768)	-16,89%	(759.713)	-18,47%
Venda de mercaderies	833.110	703.514	393.690	392.836	(129.596)	-18,42%	(309.824)	-44,04%	(854)	-0,22%
Venda subproductes vaquí	0	8.628.019	21.339.383	45.106.673	8.628.019	100,00%	12.711.364	147,33%	23.767.290	111,38%
Venda subproductes porquí	0	5.808.959	4.613.625	3.792.347	5.808.959	100,00%	(1.195.334)	-20,58%	(821.278)	-17,80%
Venda subproductes ovi	0	4.224.874	5.383.036	12.449.033	4.224.874	100,00%	1.158.162	27,41%	7.065.997	131,26%
Venda subproductes equí	0	116.263	161.067	179.436	116.263	100,00%	44.804	38,54%	18.369	11,40%
Venda subproductes caprí	0	0	0	101.880	0	0,00%	0	0,00%	101.880	100,00%
Venda altres subproductes	0	2.293.620	1.075.580	1.212.120	2.293.620	100,00%	(1.218.040)	-53,11%	136.540	12,69%
Preparació subproductes vaquí	15.948.211	10.033.585	6.855.000	7.016.540	(5.914.626)	-58,95%	(3.178.585)	-31,68%	161.540	2,36%
Preparació subproductes porquí	5.958.138	0	0	0	(5.958.138)	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Preparació subproductes ovi	8.091.367	6.020.114	6.866.914	6.717.665	(2.071.253)	-34,41%	846.800	14,07%	(149.249)	-2,17%
Preparació subproductes caprí	0	569.400	628.350	551.024	569.400	100,00%	58.950	10,35%	(77.326)	-12,31%
Preparació subproductes equí	637.232	383.350	374.850	316.350	(253.882)	-66,23%	(8.500)	-2,22%	(58.500)	-15,61%
Preparació altres subproductes	1.576.693	0	0	0	(1.576.693)	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Serveis annexos	16.918.729	15.126.144	9.118.497	8.763.948	(1.792.585)	-11,85%	(6.007.647)	-39,72%	(354.549)	-3,89%
Devolucions de vendes	(271.627)	0	0	0	271.627	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Rappels sobre vendes	(4.258.251)	(1.460.101)	(4.645.326)	(5.324.053)	2.798.150	-191,64%	(3.185.225)	218,15%	(678.727)	14,61%
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>295.226.286</b>	<b>305.134.091</b>	<b>283.643.403</b>	<b>321.192.368</b>	<b>9.907.805</b>	<b>3,25%</b>	<b>(21.490.688)</b>	<b>-7,04%</b>	<b>37.548.965</b>	<b>13,24%</b>
<b>DESPESES VARIABLES</b>										
Compres de mercaderies	693.597	514.169	446.021	475.499	(179.428)	-34,90%	(68.148)	-13,25%	29.478	6,61%
Compres d' altres aprovisionaments	6.100.902	7.494.527	6.457.318	7.378.048	1.393.625	18,60%	(1.037.209)	-13,84%	920.730	14,26%
Compres de subproductes vaquí	0	4.573.671	15.698.880	35.297.081	4.573.671	100,00%	11.125.209	243,24%	19.598.201	124,84%
Compres de subproductes ovi	0	2.589.350	3.150.081	9.474.973	2.589.350	100,00%	560.731	21,66%	6.324.892	200,79%
Altres subproductes	0	124.200	6.360	26.306	124.200	100,00%	(117.840)	-94,88%	19.946	313,62%
Treballs realitzats per altres empreses:										
Sacrifici vaquí	37.719.627	37.660.215	29.205.757	35.592.006	(59.412)	-0,16%	(8.454.458)	-22,45%	6.386.249	21,87%
Sacrifici porquí	22.311.348	20.991.164	21.232.776	24.762.514	(1.320.184)	-6,29%	241.612	1,15%	3.529.738	16,62%
Sacrifici ovi	22.390.841	24.807.603	28.015.201	27.562.011	2.416.762	9,74%	3.207.598	12,93%	(453.190)	-1,62%
Sacrifici caprí	5.181.795	5.688.578	6.205.080	5.498.808	506.783	8,91%	516.502	9,08%	(706.272)	-11,38%
Sacrifici equí	2.288.843	2.397.935	1.916.710	1.556.180	109.092	4,55%	(481.225)	-20,07%	(360.530)	-18,81%
Subproductes	17.976.959	18.724.062	17.189.819	18.495.718	747.103	3,99%	(1.534.243)	-8,19%	1.305.899	7,60%
Retirada subproductes	2.413.007	2.651.956	2.863.801	3.893.870	238.949	9,01%	211.845	7,99%	1.030.069	35,97%
Subministres	29.101.093	30.544.111	25.990.040	29.172.344	1.443.018	4,72%	(4.554.071)	-14,91%	3.182.304	12,24%
Taxes sacrifici	5.805.625	0	0	0	(5.805.625)	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>TOTAL DESPESES VARIABLES</b>	<b>151.983.637</b>	<b>158.761.541</b>	<b>158.377.844</b>	<b>199.185.358</b>	<b>6.777.904</b>	<b>4,27%</b>	<b>(383.697)</b>	<b>-0,24%</b>	<b>40.807.514</b>	<b>25,77%</b>
<b>RESULTAT PREVÍ DE PRODUCCIÓ</b>	<b>143.242.649</b>	<b>146.372.550</b>	<b>125.265.559</b>	<b>122.007.010</b>	<b>3.129.901</b>	<b>2,14%</b>	<b>(21.106.991)</b>	<b>-14,42%</b>	<b>(3.258.549)</b>	<b>-2,60%</b>

CONCEPTE	Any 1991	Any 1992	Any 1993	Any 1994	Anys 1991-1992		Anys 1992-1993		Anys 1993-1994	
					Import	%	Import	%	Import	%
<b>DESPESES FIXES</b>										
Servei de porteria i moll de carga	901.600	600.000	1.712.000	1.669.105	(301.600)	-50,27%	1.112.000	185,33%	(42.895)	-2,51%
Neteja	2.500.595	1.757.733	2.603.798	2.463.316	(742.862)	-42,26%	846.065	48,13%	(140.482)	-5,40%
Sous i salaris de producció	26.298.477	27.180.184	29.060.552	31.213.240	881.707	3,24%	1.880.368	6,92%	2.152.688	7,41%
Seguretat social a càrrec de l'empresa	3.799.547	7.435.990	8.523.063	8.196.893	3.636.443	48,90%	1.087.073	14,62%	(326.170)	-3,83%
<b>TOTAL DESPESES FIXES</b>	<b>33.500.219</b>	<b>36.973.907</b>	<b>41.899.413</b>	<b>43.542.554</b>	<b>3.473.688</b>	<b>9,39%</b>	<b>4.925.506</b>	<b>13,32%</b>	<b>1.643.141</b>	<b>3,92%</b>
<b>RESULTAT DE PRODUCCIÓ</b>	<b>109.742.430</b>	<b>109.398.643</b>	<b>83.366.146</b>	<b>78.464.456</b>	<b>(343.787)</b>	<b>-0,31%</b>	<b>(26.032.497)</b>	<b>-23,80%</b>	<b>(4.901.690)</b>	<b>-5,88%</b>
<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>										
Reparació i conservació	8.185.596	12.026.310	6.518.063	4.507.532	3.840.714	31,94%	(5.508.247)	-45,80%	(2.010.531)	-30,85%
Serveis de professionals independents	11.973.231	13.176.496	6.271.393	7.318.301	1.203.265	9,13%	(6.905.103)	-52,40%	1.046.908	16,69%
Transports	195.662	54.952	74.430	157.821	(140.710)	-256,06%	19.478	35,45%	83.391	112,04%
Primes d'assegurances	890.913	936.763	985.349	996.686	45.850	4,89%	48.586	5,19%	11.337	1,15%
Serveis bancaris i similars	364.712	351.112	463.639	508.694	(13.600)	-3,87%	112.527	32,05%	45.055	9,72%
Publicitat,propaganda i relacions públ.	1.016.902	1.059.732	524.566	559.288	42.830	4,04%	(535.166)	-50,50%	34.722	6,62%
Altres serveis	3.108.249	5.789.825	5.294.604	6.421.552	2.681.576	46,32%	(495.221)	-8,55%	1.126.948	21,28%
Altres tributs	470.700	1.148.854	1.145.687	1.766.516	678.154	59,03%	(3.167)	-0,28%	620.829	54,19%
Sancions	0	0	0	90.000	0	0,00%	0	0,00%	90.000	100,00%
Sous i salaris administració	8.502.269	9.354.030	9.539.128	10.028.083	851.761	9,11%	185.098	1,98%	488.955	5,13%
Indemnitzacions	141.600	0	0	0	(141.600)	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Seg.Soc.càrrec de l'empr.pers.administr.	5.699.322	2.612.645	2.841.021	2.588.493	(3.086.677)	-118,14%	228.376	8,74%	(252.528)	-8,89%
Altres despeses socials	627.354	271.890	1.100.030	876.919	(355.464)	-130,74%	828.140	304,59%	(223.111)	-20,28%
Dotació amortització immobilitzat	24.673.719	26.274.086	24.700.140	24.103.247	1.600.367	6,09%	(1.573.946)	-5,99%	(596.893)	-2,42%
Dotació amortització fons de reversió	8.876.196	9.230.377	9.218.896	9.006.074	354.181	3,84%	(11.481)	-0,12%	(212.822)	-2,31%
Dotació provisió insolvències	131.858	288.503	235.272	46.928	156.645	54,30%	(53.231)	-18,45%	(188.344)	-80,05%
<b>TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOT.</b>	<b>74.858.283</b>	<b>82.575.575</b>	<b>68.912.218</b>	<b>68.976.134</b>	<b>7.717.292</b>	<b>9,35%</b>	<b>(13.663.357)</b>	<b>-16,55%</b>	<b>63.916</b>	<b>0,09%</b>
<b>ALTRES INGRESS. D'EXPLOTACIÓ</b>										
Subvencions d'explotació	10.170	1.913.500	1.344.587	2.394.587	1.903.330	99,47%	(568.913)	-29,73%	1.050.000	78,09%
Altres ingressos de gestió	7.004.666	7.835.414	6.683.015	5.835.154	830.748	10,60%	(1.152.399)	-14,71%	(847.861)	-12,69%
<b>TOTAL ALTRES INGRESS. D'EXPLOT.</b>	<b>7.014.836</b>	<b>9.748.914</b>	<b>8.027.602</b>	<b>8.229.741</b>	<b>2.734.078</b>	<b>28,04%</b>	<b>(1.721.312)</b>	<b>-17,66%</b>	<b>202.139</b>	<b>2,52%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>41.898.983</b>	<b>36.571.982</b>	<b>22.481.530</b>	<b>17.718.063</b>	<b>(5.327.001)</b>	<b>-14,57%</b>	<b>(14.090.452)</b>	<b>-38,53%</b>	<b>(4.763.467)</b>	<b>-21,19%</b>

## 5. AL·LEGACIONS

A continuació es transcriuen les al·legacions fetes per Escorxador Sabadell, SA que la Sindicatura, després d'haver recollit alguna de les formulades i dels intercanvis d'opinió sostinguts, no ha pogut acceptar:

"Senyor,

En contestació al contingut de l'informe de fiscalització de l'exercici 1993 de societat ESCORXADOR SABADELL, S.A. redactat per aquesta Sindicatura de Comptes i entregat a la nostra societat el mes de juliol d'enguany i d'acord amb les vostres indicacions, passo tot seguit a evacuar la contestació correlativa de les recomanacions, formulant les següents AL·LEGACIONS:

**RECOMANACIÓ N° 1:** L'article 54 dels Estatuts Socials ja preveu l'amortització de capital privat:

Amortització d'un 25% al venciment dels 40 primers anys d'existència de l'empresa mixta.

Amortització d'un 25% al venciment del 45 anys d'existència de l'empresa.

Amortització del 50% a la liquidació de la societat.

Tant la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya (art. 248) com també el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals (art. 111) i també l'article 289 del nou reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (Decret 179/95) preveu que el capital privat s'amortitzarà durant la vida de la societat.

Els estatuts socials contenen doncs la previsió d'amortització del capital privat, sens perjudici de concretar més la seva periodificació que, pot fer-se mitjançant acord de la Junta d'Accionistes sense que necessàriament s'hagi de produir la corresponent modificació estatutària.

**RECOMANACIÓ N° 2 (relativa a la constitució del fons d'amortització del capital privat):** El marc normatiu preveu que per les empreses mixtes s'ha d'amortitzar el capital privat. Aquesta regulació esdevé del propi Reglament de Serveis de les Corporacions Locals (art. 111) i es reproduïx a l'article 248 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya i també a l'article 289 del nou Reglament d'obres, activitat i serveis dels ens locals (Decret 179/1995).

També cal fer esment a l'article 108 del Text Refòs de Règim Local (Reial Decret Legislatiu 781/86 que diu: "... Se establecerán las garantías precisas para que, al término del convenio, las instalaciones, bienes y material integrante del servicio reviertan al patrimonio de la Entidad en condiciones normales de uso.."

Les connexions entre les empreses mixtes i les concessions són molt estretes fins al punt que són molt nombrosos els autors doctrinals que assimilen

l'amortització del capital privat amb la reversió. En definitiva, la tècnica és la mateixa.

ALBI (autor molt conegut pel que fa als models de gestió a l'àmbit local), afirma amb tota rotunditat: "... tanto la concesión como la Empresa mixta en lo que a la reversión afecta; es decir, que las normas reglamentarias de la técnica reversorial de la concesión, habrán de considerarse aplicables a la Empresa mixta...", i més endavant diu: "...Por ello resulta ilusoria, en la empresa mixta, la posibilidad de que se ejercite el que se denomina derecho del socio a la cuota de la liquidación. Al igual que en la concesión, y según el art. 111.3 del Reglamento de S.C.L., el capital privado que se aporte a la empresa debe quedar preceptivamente amortizado durante el periodo de vigencia de la misma..."

Són molts els autors doctrinals que es remeten a ALBI. Entre d'altres citarem a Sánchez Martín, Sánchez García, José Vera, Alonso Ureba, Lliset, ....

Per altra banda, cal tenir present que a moltes empreses mixtes es dota fons de reversió doncs entre d'altres raons l'aportació del capital públic, ha estat en molts casos, com el d'ESCORXADOR SABADELL, S.A. el valor econòmic de la concessió a més d'altres aportacions, tant dineràries com no dineràries. Entre d'altres empreses citarem a MERCABARNA (Barcelona), CASSA (COMPANYIA D'AIGUES DE SABADELL, S.A., Sabadel....).

Atesa la problemàtica expressada de la que es desprèn la complexitat del assumpte plantejat i que el seu tractament no es homogeni en tots els casos per les dificultats existents entenem, doncs, que no procediria la recomanació esmentada.

**RECOMANACIÓ N° 4 (relativa a que ha de prorratejar-se el pagament per vacances. Nòmines):**

Des del punt de vista de la tècnica comptable és adequada aquesta recomanació.

No obstant això, ha de considerar-se que ha estat criteri constant de la societat aquesta forma d'actuació. La seva modificació significaria distorsionar el compte de resultats de l'esmentat exercici(1993)

Tanmateix d'ara en endavant, s'actuarà de la manera indicada per la Sindicatura.

**RECOMANACIÓ N° 5 (relativa als esforços comercials per augmentar la producció...):**

Malgrat que l'increment de la producció ha estat sempre un dels objectius principals de l'empresa (els altres són: la minimització de costos i l'opitimitació de la qualitat dels serveis prestats), la producció va disminuir el període 1991 a 1993

(i només aquests quatre anys). Les raons d'aquesta disminució han estat l'enduriment del mercat com a conseqüència de la sobrecapacitat de producció de les empreses competidores per haver-se adaptat a la normativa europea i també per la manca de rigorositat per part de les administracions competents amb les empreses incomplidores d'aquesta normativa.

Tanmateix a l'any 1994 la producció augmentarà un 12% respecte de l'any anterior (13,8% sobre 12,3 milions de Kg.) tendència seguida també al primer trimestre de 1995 (4,0 sobre 3,2 milions de Kgs. durant el primer trimestre de 1994).

Habitualment a la majoria d'escorxadors, el bestiar vacú es sacrifica, en gran part, el diumenge-dilluns i així ho demanen els clients. (tot i que s'aplica un recàrrec per aquest dia).

Atenent doncs als antecedents esmentats, considerem que les recomanacions formulades s'haurien de modificar en el sentit expressat a aquest escrit.

Pendent de les vostres notícies i tot esperant la vostra notificació, resto a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito alhora per a saludar-vos ben cordialment,

Sabadell a 18 de juliol de 1995

Antonio Trives Manresa  
PRESIDENT DE LA SOCIETAT"



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El Secretari General

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

**CERTIFICO:**

Que el present informe 30/94-A, referent a l'Escorxador Sabadell, SA, exercici 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 22 de setembre de 1995.

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

Barcelona, 3 d'octubre de 1995

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR