

Informe 20/95-SM

**Fundació Privada Tallers
de Catalunya**

Exercicis 1993, 1994 i 1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 29 de juliol de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic major Sr. Ferran Termes i Anglès, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 20/95-SM, relatiu a la Fundació Privada Tallers de Catalunya, exercicis 1993, 1994 i 1995.

ÍNDEX

ABREVIATURES.....	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. BREU REFERÈNCIA DE L'ENTITAT FISCALITZADA	7
1.1.1. Marc d'actuació de la Fundació	7
1.1.2. Objecte Fundacional	9
1.2. ÒRGANS DE LA FUNDACIÓ.....	10
1.2.1. El Patronat	10
1.2.2. El Protectorat.....	11
1.3. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE.....	11
2. FISCALITZACIÓ	13
2.1. OBJECTIUS I ABAST	13
2.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	13
2.3. COMPTES ANUALS	14
2.4. ACTIU.....	15
2.4.1. Immobilitzat immaterial	15
2.4.2. Immobilitzat material.....	15
2.4.2.1. <i>Amortització Acumulada</i>	18
2.4.3. Immobilitzat financer.....	18
2.4.4. Despeses a distribuir en varis exercicis	18
2.4.5. Existències	18
2.4.6. Deutors.....	19
2.4.6.1. <i>Entitats vinculades</i>	20
2.4.6.2. <i>Deutors varis</i>	20
2.4.7. Inversions financeres temporals.....	20
2.4.8. Tresoreria.....	20
2.5. PASSIU.....	21
2.5.1. Fons propis	21
2.5.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.5.2.1. <i>Subvencions de capital</i>	21
2.5.3. Creditors a llarg termini	24
2.5.4. Creditors a curt termini	24
2.5.4.1. <i>Crèdits i préstecs a curt termini</i>	25
2.5.4.2. <i>Altres deutes no comercials</i>	25
2.6. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	26
2.6.1. Ingressos de l'explotació	26
2.6.1.1. <i>Import net de la xifra de negocis</i>	26
2.6.1.2. <i>Altres ingressos d'explotació</i>	27
2.6.2. Despeses de l'explotació	27
2.6.2.1. <i>Despeses de personal</i>	28
2.6.3. Despeses financeres	29
2.6.4. Ingressos extraordinaris.....	29
2.6.5. Fets posteriors	30
3. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	30
3.1. CONCLUSIONS	30
3.1.1. Sobre l'aplicació de les subvencions.....	30
3.1.2. Sobre l'acompliment de la legalitat.....	30
3.1.3. Sobre els Comptes Anuals	31
3.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	33

ABREVIATURES

SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
LLISMI:	Llei 13/1982, d'Integració Social dels Minusvàlids
CET:	Centre Especial de Treball
CO:	Centre Ocupacional
INEM:	Instituto Nacional del Empleo
R.D.:	Reial Decret
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit
mPTA:	Milers de pessetes

1. INTRODUCCIÓ

Correspon a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'acord amb les competències que li atorga la Llei 6/1984, de 5 de març, modificada per la Llei 15/1991, De 4 de juliol, fiscalitzar les subvencions amb càrrec als pressupostos dels ens que componen el sector públic de Catalunya.

1.1. BREU REFERÈNCIA DE L'ENTITAT FISCALITZADA

La Fundació Privada Tallers de Catalunya, d'ara en endavant, La Fundació, va ser constituïda el 22 de març de 1988 d'acord a la Llei 1/1982, de 3 de març, de Fundacions Privades.

Tal i com consta en la carta fundacional les Entitats Fundadores són la Coordinadora de Tallers per a minusvàlids psíquics de Catalunya, Societat Civil Particular, i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials de la Generalitat de Catalunya (ICASS).

El govern, administració i representació de la Fundació es confien de manera exclusiva al Patronat, on hi són representades ambdues Entitats Fundadores.

El 10 de maig de 1988 La Fundació, per Ordre del Conseller de Justícia, s'inscriu en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, amb el número 372.

Amb data 28 de juny de 1993 es porta a terme una modificació dels Estatuts de l'Entitat que afecta bàsicament 2 aspectes:

1. Ampliació de l'objecte fundacional

2. Modificació en la constitució del Patronat, que passa a tenir 7 membres:

- a) El Conseller de Benestar Social, que serà el President del Patronat.
- b) 3 patrons designats per la Coordinadora de Tallers, un dels quals serà el President de tal entitat.
- c) 3 patrons designats pel Conseller de Benestar Social i que formaran part de l'Administració de la Generalitat, un dels quals assumirà el càrrec de Secretari del Patronat.

1.1.1. Marc d'actuació de la Fundació

L'actuació de la Fundació Privada Tallers de Catalunya gira entorn dels minusvàlids, tant psíquics com físics.

Segons la Llei 13/1982 d'integració social dels minusvàlids (LLISMI), s'entèn per minusvàlid tota persona les possibilitats d'integració educativa, laboral o social de la qual es vegin disminuïdes com a conseqüència d'una deficiència, previsiblement permanent, de caràcter congènit o no, en les seves capacitats físiques, psíquiques o sensorials.

Per tant, és un camp amb un contingut d'evident interès social, fet pel qual hi ha una estricta regulació per part de les diferents administracions. Des de mitjans dels anys 80, la Generalitat va assumir les competències en aquest àmbit i ben aviat va començar a regular sota el marc de la LLISMI.

Així, en el Pla Interdepartamental d'Integració Laboral de les Persones amb Disminució de l'any 1990, apareix com a pilar fonamental l'actuació de la Fundació Tallers de Catalunya, a la que es confien diferents actuacions:

- 1) promoure accions en sectors i zones que ofereixin especials dificultats a nivell d'iniciatives
- 2) eina de gestió temporal amb vista a reforçar la gestió dels centres
- 3) assessorament especialitzat
- 4) programes específics d'integració laboral
- 5) empresa consultora que realitzi estudis especialitzats (Ex: auditories de centres).

No obstant, la seva finalitat primordial serà l'ocupació de minusvàlids. Aquests accedeixen al mercat laboral en funció de la seva capacitat individual en l'ordre de preferència següent:

- 1) activitat laboral ordinària
- 2) Centres Especials de Treball (CET)
- 3) Centres Ocupacionals (CO)

L'objectiu és la promoció cap a un esglaió més elevat possible, de forma que esdevingui un procés dinàmic.

La Fundació porta a terme la seva actuació en el marc de les dues darreres categories anteriors.

Els CET estan integrats per persones amb una disminució igual o superior al 33%. Els CET tenen per objectiu principal realitzar un treball productiu, participant regularment de les operacions de mercat, i tenint com a finalitat assegurar una feina remunerada i la prestació de serveis d'ajustament personal i social que requereixen

els treballadors disminuïts, de cara a la integració d'aquests en el règim laboral normal. (R.D. 2273/1985)

Els CO estan integrats per persones amb un grau de disminució igual o superior al 65%. Tenen per objecte facilitar als seus destinataris, mitjançant una atenció diürna de caràcter rehabilitador integral, els serveis de teràpia ocupacional a fi que puguin assolir la seva màxima integració social. No té com objectiu aconseguir productes per la comercialització i la relació amb els usuaris no té caràcter laboral, sinó que es formalitza un contracte d'assistència personal. Tot CO ha de tenir una connexió formal establerta amb 1 o més CET, per tal de facilitar el trànsit cap a la integració laboral. (Decret 279/1987)

La situació real fa que bona part de les places per a disminuïts tinguin "caràcter transitori". El tret diferencial d'aquesta categoria respecte els ocupacionals és una major capacitat que els fa equiparables als usuaris de CET, però que "transitòriament" no gaudeixen encara d'una relació laboral. Donada la seva situació irregular enfront la llei, des del Pla Interdepartamental s'ha estat buscant solucions de cara a la seva eliminació en un termini el més breu possible. L'any 1994 apareixen els Contractes d'aprenentatge en els CET, que progressivament anirant absorbint treballadors transitoris tot integrant-los en CET.

L'any 1994 la Fundació disposava de 3 centres propis: Gupost (Mollet), Papebloc (Bellpuig) i Alt Penedès (Vilafranca); i en gestionava 3 de públics (Generalitat): Almogàvers i Sant Carles (a Santa Coloma) i Badia; així com 2 de privats: Mas Albornà (Vilafranca) i Monsoliu (Arbúcies).

El finançament de la Fundació és majoritàriament per mitjà de subvencions dels Departaments de Benestar Social i de Treball i en menor mesura, mitjançant la seva pròpia activitat econòmica.

1.1.2. Objecte Fundacional

L'objecte de la Fundació, després de la modificació dels Estatuts de 28 de juny de 1993, queda definit en l'article 6è tal i com segueix:

"Art. 6. L'objecte i finalitat de la Fundació que es limitarà principalment al territori de Catalunya, és:

Primer.- Portar la gestió temporal o definitiva o crear Centres Especials de Treball i Centres Ocupacionals d'iniciativa social, així com els seus serveis complementaris per a l'atenció de persones amb disminució en zones de demanda d'aquests serveis o establiments, on no existeixin iniciatives amb garantia en aquests sentit. Gestionar temporal o definitivament els CET i CO de titularitat pública. En els Centres que siguin de titularitat pública, la gestió es durà a terme mitjançant el corresponent conveni administratiu que determinarà els CET, CO i Serveis

Complementaris d'Ajustament Personal i Social, objecte d'aquesta gestió, la qual s'entendrà en el sentit més ampli assumint la responsabilitat empresarial i en especial, pel que fa referència a l'establiment de relacions jurídiques de tipus laboral o assistencial amb les persones disminuïdes ateses pels serveis de la Fundació.

Segon.- Realitzar tasques d'assessorament, i si s'escau d'intervenció directa, per a la millora de la gestió d'Entitats dedicades a l'atenció de persones amb disminució, fonamentalment de CET i CO.

Tercer.- Tota classe d'actuacions de recolzament tècnic, econòmic i financer destinades a la promoció i millora de centres especials de treball i centres ocupacionals i dels seus serveis complementaris d'ajustament personal i social.

Quart.- Integració laboral de persones amb disminució física per mitjà de la venda de loteries i jocs d'atzar legalment constituïts i/o d'altres productes de qualsevol tipus que puguin ésser comercialitzats de manera estable.

Cinquè.- La Fundació, així mateix, podrà assumir com a pròpies totes aquelles tasques que, dins de l'àmbit del Benestar Social, siguin aprovades per acord unànim del Patronat en coherència amb els principis exposats en aquests estatuts."

1.2. ÒRGANS DE LA FUNDACIÓ

1.2.1. El Patronat

El Patronat és l'òrgan de govern de la fundació, i en té la seva representació. És un òrgan col·legiat, integrat pels patrons, que poden ser persones físiques o jurídiques. Les funcions, competències i obligacions del Patronat, es determinen en els articles 9, 10, 11 i 12 de la Llei de Fundacions Privades de Catalunya, actualment vigent.

Són facultats indelegables del patronat; l'aprovació dels comptes, la formulació del pressupost, l'alienació i gravamen dels béns immobles, i dels valors mobiliaris no cotitzats a borsa ni qualsevol altre que necessiti l'autorització o l'aprovació dels Protectorat. (art. 11.4)

Les obligacions del Patronat són les següents (art R.1):

- a) Fer que es compleixi estrictament l'objecte fundacional, d'acord amb allò que disposen els estatuts de la fundació.
- b) Conservar els béns i els drets que integren el patrimoni de la Fundació i mantenir-ne plenament la productivitat, segons els criteris financers i d'acord amb les circumstàncies econòmiques.

c) Servir el càrrec amb la diligència d'un administrador lleial, segons estableixen la llei i els estatuts.

El Patronat corresponent als exercicis fiscalitzats fou el següent:

1. President: Hble Sr. Antoni Comas i Balldellou
2. Vice-president: Sr. Òscar Miró i Quintana
3. Secretari: Sr. Josep Badia i Graells
4. Vocals: Sr. Josep M^a Ramírez i Ribas
Sr. Miquel Roig i Boltà
Sr. Efreem Carbonell i Codiach
Sr. Josep M^a Llovera i Mangues

Per a la composició actual del Patronat vegeu 2.6.5.

El Patronat és l'encarregat de nomenar un Director-Gerent de la Fundació, càrrec que, des de 30/5/89, ocupa el Sr. Màrius Ferré i Carrera.

1.2.2. El Protectorat

Les funcions del Protectorat de la Generalitat sobre les fundacions privades es determinen en l'article 15 de la Llei de Fundacions, i en síntesi s'ha de dir que són les necessàries per a garantir el compliment de la voluntat fundacional.

La "Instrucció" per a l'organització i el funcionament del Protectorat de la Generalitat sobre les Fundacions privades de Catalunya, a l'apartat IV Organització del Protectorat, (art.11) diu que aquest s'exerceix per un òrgan administratiu del Departament de Justícia, adscrit a la Direcció General d'Entitats Jurídiques i de Dret.

Aquest exercici es durà a terme mitjançant les unitats de Registre i de Control, agrupades i coordinades en una unitat de rang superior.

1.3. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE

1. Llei 1/1982, de 3 de març, sobre Fundacions Privades a Catalunya, modificada per la Llei 21/1985, de 8 de novembre
2. La "Instrucció" per a l'organització i el funcionament del Protectorat de la Generalitat de Catalunya. Decret 37, de 29 de juny de 1983.
3. Llei 13/1982, de 7 d'abril, d'integració social dels minusvàlids (LLISMI)

4. Llei 26/1985, de 27 de desembre, de Serveis Socials
5. Decret 27/1987, de 29 de gener, d'ordenació dels serveis socials a Catalunya
6. Ordre de 21 de febrer de 1986. Programa V. Integració laboral dels disminuïts en centres especials d'ocupació i treball autònom
7. Reial Decret 1368/1985, de 17 de juliol, regulador de la relació laboral de caràcter especial dels disminuïts que treballen en els CET
8. Reial Decret 2273/1985, de 4 de desembre, de Regulació dels CET de disminuïts.
9. Decret 279/1987, de 27 d'agost, de regulació dels centres ocupacionals (CO) per a disminuïts
10. Ordre de 28 de juliol de 1992, de desplegament del Decret 279/1987
11. Ordre de 12 de juny de 1992 per la qual es crea el Registre de centres especials de treball i la comissió d'avaluació i seguiment dels programes de suport a la integració laboral de persones amb disminució
12. Resolució de 4 de gener de 1993, per la qual s'ordena la inscripció i la publicació del conveni col·lectiu de treball d'àmbit de Catalunya de tallers per a disminuïts psíquics de Catalunya
13. Resolució de 29 de març, per la qual es fixen les quanties màximes de les ajudes d'atenció social a disminuïts
14. Ordre de 3 de febrer de 1993, per la qual es regulen els programes d'ocupació i formació ocupacionals del Departament de Treball, i es desplega el Decret 45/1989, de 13 de març modificat pel Decret 204/1990, de 30 de juliol, sobre la integració de treballadors amb especials dificultats.
15. Normes de comptabilitat aplicables, que segons l'article 13 de la Llei 1/1982 han d'ajustar-se a les normes de comptabilitat general espanyola i a les exigències de la legislació fiscal que li siguin aplicables. Entenem que aquestes normes comptables es corresponen amb el que disposa el Codi de Comerç i el Pla General Comptable de 1990.
16. Pel que fa a la legislació fiscal li serà d'aplicació aquella que es correspongui amb l'activitat concreta desenvolupada per la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. OBJECTIUS I ABAST

L'objectiu d'aquest informe de fiscalització és verificar que les subvencions rebudes dels organismes públics han estat aplicades d'acord amb les finalitats per les quals van ser atorgades.

Per tal d'assolir aquest objectiu la fiscalització abasta els dos aspectes següents:

- a) La verificació del grau d'acompliment de la legalitat en general, i en especial la que determina la Llei 1/1982, de 3 de març, modificada per la Llei 21/1985 de 8 de novembre, de Fundacions Privades, de la Generalitat de Catalunya.
- b) La verificació dels comptes anuals per tal de comprovar que han estat formulats d'acord amb els principis de comptabilitat de general acceptació, que li són aplicables, i per tant expressen raonablement la situació financera i patrimonial, així com el resultat de les seves operacions.

La fiscalització abasta els comptes anuals que corresponen als exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1993, 31 de desembre de 1994 i 31 de desembre de 1995.

2.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que de manera selectiva s'han considerat necessàries per tal d'obtenir l'evidència suficient i adequada, amb la finalitat d'aconseguir una base raonable que permeti concloure el treball realitzat, d'acord amb l'objectiu previst.

2.3. COMPTES ANUALS

Balanç de Situació a 31 de desembre de 1993, 31 de desembre de 1994 i 31 de desembre de 1995

ACTIU	SALDO A 31-12-93	SALDO A 31-12-94	SALDO A 31-12-95
Immobilitzat immaterial	17.167	14.491	8.634
Immobilitzat material	106.888	137.115	260.756
Immobilitzat financer	396	396	1.330
Total actiu immobilitzat	124.451	152.002	270.720
Despeses a distribuir	1.484	(22)	1.030
Existències	24.566	19.579	22.678
Deutors	241.640	314.425	391.576
Inversions financeres temporals	48.548	64.738	57.352
Tresoreria	20.071	21.735	19.624
Ajustaments per periodificació	752	1.821	1.820
Total actiu circulant	335.577	422.298	493.050
TOTAL ACTIU	461.512	574.243	764.800

Font: Comptes Anuals

Imports en milers de pessetes

PASSIU	SALDO A 31-12-93	SALDO A 31-12-94	SALDO A 31-12-95
Fons propis	13.280	8.917	(6.619)
Ingressos a distribuir	149.129	186.848	300.979
Creditors a llarg termini	9.733	283	42.746
Entitats de crèdit	116.919	165.940	175.535
Creditors comercials	104.125	123.336	172.342
Altres deutes no comercials	53.776	75.813	72.817
Ajustaments per periodificació	14.550	13.106	7.000
Creditors a curt termini	289.370	378.195	427.694
TOTAL PASSIU	461.512	574.243	764.800

Font: comptes anuals

Imports en milers de pessetes

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 1993, 31 de desembre de 1994 i 31 de desembre de 1995

	SALDO A 31-12-93	SALDO A 31-12-94	SALDO A 31-12-95
Ingressos d'exploració	486.976	518.325	659.245
Despeses d'exploració	438.673	525.675	679.927
Resultat d'exploració	48.303	(7.350)	(20.682)
Ingressos financers	557	362	194
Despeses financeres	21.396	20.139	23.436
Resultat financer	(20.839)	(19.777)	(23.242)
Resultat activitats ordinàries	27.464	(27.127)	(43.924)
Ingressos extraordinaris	14.722	23.144	28.563
Despeses extraordinàries	33	380	175
Resultats extraordinaris	14.689	22.764	28.388
Resultat de l'exercici	42.153	(4.363)	(15.536)

Font: comptes anuals

Imports en milers de pessetes

2.4. ACTIU

2.4.1. Immobilitzat immaterial

La composició i evolució de l'immobilitzat immaterial en el transcurs dels exercicis 1993, 1994 i 1995, expressat en milers de pessetes, ha estat el que presentem en el Quadre 1.

Les immobilitzacions immaterials representen majoritàriament Drets sobre béns en règim d'arrendament financer comptabilitzats pel valor al comptat del bé. El sanejament es fa en funció de la vida útil del bé.

La Fundació ha formalitzat amb data 1 d'agost de 1995 un nou contracte de leasing per 8.709 mPTA amb UNILEASING, SA.

2.4.2. Immobilitzat material

La composició i evolució d'aquests comptes en el transcurs dels exercicis fiscalitzats correspon al exposat en el Quadre 2.

L'immobilitzat material es comptabilitza seguint el criteri del cost d'adquisició.

Les millores que representen un augment en la durada de la vida dels immobilitzats es capitalitzen com a més import dels esmentats béns immobilitzats materials. Per altra banda, aquelles reparacions que no representen una millora es comptabilitzen com una despesa en el Compte de Pèrdues i Guanys.

Quadre 1. Variacions de l'immobilitzat immaterial i de l'amortització acumulada durant els exercicis 1993, 1994 i 1995

COMPTE	SALDO A 31-12-92	ALTES	SALDO A 31-12-93	ALTES	BAIXES	SALDO A 31-12-94	ALTES	BAIXES	TRASPÀS.	SALDO A 31-12-95
Conces. Administratives	-	517	517	-	(115)	402	-	(115)	-	287
Drets sobre béns en leasing	22.445	-	22.445	-	-	22.445	8.710	-	(22.445)	8.710
Total cost	22.445	517	22.962	-	(115)	22.847	8.710	(115)	(22.445)	8.997
Amort. Acum. sobre béns en leasing	(3.234)	(2.561)	(5.795)	(2.561)	-	(8.356)	(363)	-	8.356	(363)
Total amortitzacions	(3.234)	(2.561)	(5.795)	(2.561)	-	(8.356)	(363)	-	8.356	(363)

Imports en milers de pessetes

Quadre 2. Variacions de l'immobilitzat material i de l'amortització acumulada dels exercicis 1993, 1994 i 1995

COMPTE	Saldo a 31-12-92	Altes	Saldo a 31-12-93	Altes	Saldo a 31-12-94	Altes	Baixes i Traspassos	Saldo a 31-12-95
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	64.498	-	64.498
Instal·lacions tècniques	10.027	107	10.134	1.019	11.153	14.241	550	25.944
Maquinària	65.630	20.064	85.694	28.214	113.908	28.655	18.815	161.378
Utilatge	193	126	319	291	610	143	-	753
Altres instal·lacions	9.999	-	9.999	2.667	12.666	2.168	-	14.834
Mobiliari i estris	9.919	4.472	14.391	407	14.798	5.886	-	20.684
Equips informàtics	7.455	1.189	8.644	1.172	9.816	4.725	490	15.031
Elements de transport	9.442	200	9.642	10.376	20.018	13.124	2.590	35.732
Total cost	112.665	26.158	138.823	44.146	182.969	133.440	22.445	338.854
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	(157)	-	(157)
Instal. Tècniques	(1.660)	(529)	(2.189)	(649)	(2.838)	(1.317)	(169)	(4.324)
Maquinària	(7.950)	(5.800)	(13.750)	(7.037)	(20.787)	(13.132)	(6.528)	(40.448)
Utilatge	(28)	(38)	(66)	(93)	(159)	(132)	-	(291)
Altres instal·lacions	(2.090)	(913)	(3.003)	(1.064)	(4.067)	(1.550)	-	(5.617)
Mobiliari i estris	(3.152)	(1.181)	(4.333)	(1.639)	(5.972)	(2.106)	-	(8.078)
Equips informàtics	(2.230)	(1.160)	(3.390)	(1.412)	(4.802)	(1.989)	(302)	(7.093)
Elements de transport	(3.541)	(1.663)	(5.204)	(2.025)	(7.229)	(3.505)	(1.357)	(12.090)
Total amortització acumulada	(20.651)	(11.284)	(31.935)	(13.919)	(45.854)	(23.888)	(8.356)	(78.098)
IMMOBILITZAT MATERIAL NET	92.014	14.874	106.888	30.227	137.115	109.552	14.089	260.756

Imports en milers de pessetes

2.4.2.1. Amortització Acumulada

El càlcul de la dotació anual a l'amortització es fa aplicant el mètode lineal segons la vida útil estimada i uniforme al llarg del temps, d'acord amb els percentatges següents:

% AMORTITZACIÓ ANUAL	1993	1994	1995
Instal·lacions tècniques	5-7	5-20	5-20
Maquinària	5-14	5-20	5-20
Utilatge	10-20	10-20	10-20
Altres Instal·lacions	10-20	5-20	5-20
Mobiliari estris	10-20	10-20	10-20
Equips informàtics	10-20	10-20	10-20
Elements de transport	10-30	10-30	10-33

La dotació corresponent a 1993 ha estat de 11.284 mPTA, la de l'exercici 1994 de 13.919 milers de ptes i la de l'exercici 1995 de 15.532 mPTA.

2.4.3. Immobilitzat financer

El saldo final d'aquest compte pels exercicis 1993, 1994 i 1995 correspon a Fiances constituïdes a llarg termini, valorades al seu preu de desemborsament.

2.4.4. Despeses a distribuir en varis exercicis

Aquest saldo representa despeses financeres derivades dels contractes d'arrendament financer subscrits per la Fundació.

2.4.5. Existències

El detall dels comptes d'existències en els exercicis 1993, 1994 i 1995 ha estat el següent:

COMPTE	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Mat. Primeres i altres aprovisionaments	17.411	10.339	11.507
Productes acabats	7.133	7.133	10.731
Bestretes	22	2.107	440
Total existències	24.566	19.579	22.678

Imports en milers de pessetes

El criteri de valoració emprat en les existències de matèries primeres és el del cost d'adquisició o el del valor net de realització, el que sigui menor d'ambdós. En el cas dels productes en curs, semielaborats o acabats, el cost d'adquisició ve incrementat pels costos directes de producció i la part que correspongui dels indirectes. Les provisions per existències obsoletes i de lent moviment es doten amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

En el cas concret de les existències de productes acabats, els quals s'han mantingut en 7.133 MPTA pels 2 exercicis, la Fundació segueix el criteri establert en la Norma de Valoració 13 del Pla General de Comptabilitat que estableix que "en casos excepcionals i per a sectors d'activitat determinats, certes primeres matèries i matèries consumibles es podran valorar per una quantia i un valor fixos quan compleixin les condicions següents:

- a) que es renovin constantment
- b) que el seu valor global i la seva composició no variïn sensiblement
- c) que el valor global esmentat sigui d'importància secundària per a l'empresa.

El compte de matèries primeres inclou materials per import de 4.611 mPTA que DINA-4, S.L. va lliurar a la Fundació, d'acord amb el laude que amb data 11 de febrer de 1992 va emetre el Sr. Eugeni Gay, per a la construcció de mòduls per a la venda de loteries. D'acord amb el laude, el material entregat es va valorar en 9.611 mPTA, tanmateix, donat l'estat de deteriorament, es va estimar oportuna la correcció del seu valor en 5 milions.

2.4.6. Deutors

Els saldos dels comptes de Deutors que figuren en el balanç de la Fundació es componen de les següents partides a final de cadascun dels 3 exercicis fiscalitzats:

COMPTE	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Clients per vendes	68.891	74.568	136.610
Clients del grup	8.357	11.189	29.893
Efectes impagats	6.613	9.186	9.242
Clients de dubtós pagament	6.270	8.264	8.264
Deutors varis	121.482	150.836	187.562
Efectes a cobrar	35.828	67.517	27.993
Acompte de remuneracions	305	2.599	2.032
Administracions públiques	2.282	1.013	727
Provisions	(8.388)	(10.747)	(10.747)
TOTAL DEUTORS	241.640	314.425	391.576

Imports en milers de pessetes

2.4.6.1. Entitats vinculades

Inclou, a més dels saldos amb entitats i empreses vinculades, els càrrecs i abonaments realitzats entre els diferents centres de la Fundació, tenint per tant les respectives comptes compensatòries al passiu.

2.4.6.2. Deutors varis

El compte de Deutors varis es compon del següent detall:

CONCEPTE	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Subvencions ICASS. Manteniment	15.466	52.243	38.362
Subvencions ICASS. Partida nominativa	29.650	-	-
Benestar Social	15.144	145	144
Subvenció INEM. 50% S.S.	10.901	12.809	17.318
Subv. CET-Lleida. Posada en marxa	9.421	-	-
Departament de Treball	30.900	57.639	64.648
CET-St. Coloma (Subv. en capital)	10.000	28.000	67.090
TOTAL DEUTORS VARIS	121.482	150.836	187.562

Imports en milers de pessetes

Els imports pendents de cobrament corresponen a subvencions de manteniment dels centres, subvenció del 50% en quotes de la Seguretat Social dels discapacitats, subvencions cursos de formació ocupacional i en el cas del CET de Santa Coloma a finançament d'actius immobilitzats materials.

Sobre els criteris de periodificació de les subvencions vegeu l'apartat 2.5.2.1.

2.4.7. Inversions financeres temporals

Aquest epígraf conté un import de 55.868 mPTA, que correspon a saldos i transaccions amb entitats vinculades, i que es compensa amb el mateix concepte del passiu per import de 66.748 mPTA.

2.4.8. Tresoreria

L'import de la tresoreria representa els saldos a favor de la Fundació en diverses entitats financeres i els de les caixes d'efectiu dels diferents centres.

2.5. PASSIU**2.5.1. Fons propis**

L'evolució dels fons propis en el transcurs dels 3 exercicis objecte de fiscalització ha estat la següent:

CONCEPTE	FONS SOCIAL	SUBV. POS. EN MARXA	ROMANENT	RES. NEG EXER ANTER	PÈRDUES I GUANYES	TOTAL FONS PROPIS
Saldo a 31-12-93	3.000	20.837	2.950	(55.660)	42.153	13.280
Distribució dels resultats Resultat de l'exercici				42.153	(42.153)	-
					(4.363)	(4.363)
Saldo a 31-12-94	3.000	20.837	2.950	(13.507)	(4.363)	8.917
Distribució dels resultats Resultat de l'exercici				(4.363)	4.363	-
					(15.536)	(15.536)
Saldo a 31-12-95	3.000	20.837	2.950	(17.870)	(15.536)	(6.619)

Saldos en milers de pessetes

La Fundació Privada Tallers de Catalunya es va crear el 22 de març de 1988 amb un fons social de 3 milions de pessetes.

El mateix any 1988 ja va rebre de l'ICASS una subvenció de 20.836 mPTA, que es va destinar a cobrir les despeses extraordinàries inicials de la Fundació.

2.5.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis**2.5.2.1. Subvencions de capital**

El procés que segueixen les subvencions de capital és el següent:

- 1er) La Fundació fa la sol·licitud a l'organisme competent (INEM, ICASS). Hi adjunta un Pla d'Inversions, en el qual consta l'import aproximat de la inversió prevista, el nom dels proveïdors, etc.
- 2on) Resolució de l'organisme pel qual es fa la denegació o concessió de la subvenció. En aquest darrer cas, es determina l'import que se subvenciona que en alguns casos pot ser inferior al sol·licitat.
- 3er) Execució de la inversió. Cal que es faci una justificació de cadascuna de les despeses amb les factures, rebuts, etc. que, a més, hauran de coincidir amb les pressupostades en el projecte d'inversions.

4art) Periodificació. Les subvencions en capital s'imputen als resultats en funció de la depreciació dels actius que financen o, en el cas de desconèixer exactament els actius finançats, de forma lineal o a raó d'un 10% anual.

Els criteris seguits en la periodificació de les subvencions de capital han estat els següents:

- 1) En general, es periodifiquen d'acord amb la vida útil de l'immobilitzat que financen.
- 2) En el cas d'indeterminació de la vida útil dels immobilitzats, la Fundació decideix periodificar-ho linealment en 10 anys.

Quant a la determinació dels immobilitzats finançats i la correcta periodificació de les subvencions, hem intentat acurar l'immobilitzat material finançat amb les corresponents subvencions. Els resultats a què hem arribat han estat satisfactoris.

La majoria de subvencions financen els actius en un 100%, tret de la subvenció INEM per import de 32.532.111 ptes, que ho fa en un 63,25% de cada un dels immobilitzats. Aquest 63,25% s'amortitza en el mateix número d'anys que l'actiu que financia.

Els moviments de les subvencions de capital rebudes, corresponents a activitats de serveis socials, classificades per les entitats de procedència, són els següents:

ENTITAT SUBVENCIONADORA	Saldo a 31-12-92	Altes	Periodificació	Saldo a 31-12-93	Altes	Periodificació	Saldo a 31-12-94	Altes	Periodificació	Saldo a 31-12-95
ICASS (5-1-89)	29.942	-	(4.422)	25.520	-	(4.422)	21.098	-	(4.422)	16.676
ICASS (21-12-89)	7.287	-	(1.194)	6.093	-	(1.195)	4.898	-	(1.214)	3.684
INEM	26.749	-	(2.135)	24.614	-	(2.135)	22.479	-	(3.344)	19.135
ICASS (11-12-90)	1.021	-	(129)	891	-	(129)	762	-	(129)	633
INEM (20-11-91)	58.572	-	(3.784)	54.789	-	(4.102)	50.687	-	(5.719)	44.968
ICASS (31-12-92)	30.000	10.000	(2.778)	37.222	-	(1.778)	35.444	-	(1.625)	33.819
ICASS (6-7-94)	-	-	-	-	9.300	(34)	9.266	-	(704)	8.562
ICASS (6-7-94)	-	-	-	-	25.700	(185)	25.515	-	(2.414)	23.101
ICASS (24-10-94)	-	-	-	-	4.579	(72)	4.507	-	(1.728)	2.779
ICASS	-	-	-	-	14.000	(1.808)	12.192	-	(1.982)	10.210
ICASS (20-3-95)	-	-	-	-	-	-	-	28.000	-	28.000
ICASS (28-12-95)	-	-	-	-	-	-	-	10.000	(185)	9.815
ICASS (28-12-95)	-	-	-	-	-	-	-	1.850	(535)	1.315
ICASS (20-3-95)	-	-	-	-	-	-	-	46.000	(2.647)	43.353
ICASS (28-12-95)	-	-	-	-	-	-	-	55.240	(311)	54.929
TOTAL SUBVENCIONS	153.571	10.000	(14.442)	149.129	53.579	(15.860)	186.848	141.090	(26.959)	300.979

Imports en milers de pessetes

2.5.3. Creditors a llarg termini

El moviment d'aquest apartat ha estat el següent:

COMPTE	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Préstecs a llarg termini	909	283	37.000
Creditors per leasing	8.824	0	5.746
TOTAL	9.733	283	42.746

Imports en milers de pessetes

El saldo de 37.000 mPTA correspon a un préstec concedit per la Caixa de Catalunya amb venciment l'11 de gener de 2006.

El saldo del compte de creditors per arrendaments financers correspon als interessos meritats a 31 de desembre de 1995 pels contractes d'arrendament financer amb UNILEASING, SA, amb venciment final a l'agost de 1998.

2.5.4. Creditors a curt termini

Els saldos d'aquest apartat han estat pels 3 exercicis objecte de la nostra fiscalització els següents:

COMPTES	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Crèdits i préstecs a curt termini	87.383	119.047	158.815
Deutes per efectes descomptats	20.886	37.635	13.276
Creditors per leasing	8.650	9.258	3.444
Total entitats de crèdit	116.919	165.940	175.535
Proveïdors	79.512	84.281	105.179
Proveïdors, empreses del grup	24.613	38.744	66.748
Efectes a pagar	0	311	415
Total creditors comercials	104.125	123.336	172.342
Administracions públiques	37.831	52.393	40.030
Remuneracions pendents	15.945	23.420	32.787
Total altres deutes no comercials	53.776	75.813	72.817
Ajustaments per periodificació	14.550	13.106	7.000
Total creditors a curt termini	289.370	378.195	427.694

Imports en milers de pessetes

2.5.4.1. Crèdits i préstecs a curt termini

Els comptes de crèdit es comptabilitzen pel límit de crèdit obtingut. L'import disposat es comptabilitza en comptes de tresoreria.

	Import disposat	Capital Inicial/límit	A curt termini	Venciment final
Banca Catalana	-	14.500	14.500	11-10-96
Banca Catalana	-	15.000	15.000	30-11-96
Caixa Tarragona	-	15.224	15.224	30-3-96
Banca Catalana (c.crèdit)	57.363	50.000	50.000	16-9-96
Banc Sabadell (c.crèdit)	27.082	26.000	26.000	1-10-97
Total entitats de crèdit	84.445		120.724	
Altres préstecs			26.700	
Deutes per interessos			1.331	
Total Deutes			148.755	

Imports en milers de pessetes

Els tipus d'interès dels crèdits estan compresos entre el 10,5% i el 13,75%.

2.5.4.2. Altres deutes no comercials

El detall ha estat el següent:

	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Hisenda pública per IVA	-	8.385	6.161
Hisenda pública per IRPF	14.909	21.912	12.088
Seguretat social	22.922	22.096	21.781
Administracions públiques creditors	37.831	52.393	40.030
Remuneracions pendents de pagament	15.945	23.420	32.787
Total Altres Deutes no Comercials	53.776	75.813	72.817

Imports en milers de pessetes

La partida de Remuneracions pendents correspon a imports pendents de pagament de les nòmines de desembre i als meritats de les pagues extraordinàries, el venciment dels quals no s'ha produït.

2.6. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**2.6.1. Ingressos de l'exploració**

La situació pels 2 exercicis estudiats és la següent:

COMPTE	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Import net de la xifra de negocis	165.243	333.883	474.839
Altres ingressos de l'exploració	302.349	184.442	184.406
Ingressos d'exploració	467.592	518.325	659.245
Augment d'existències prod. Acab.	19.384	0	0
TOTAL INGRESSOS DE L'EXPLOTACIÓ	486.976	518.325	659.245

Imports en milers de pessetes

2.6.1.1. Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra neta de negocis integra les vendes per prestació de serveis, que inclouen els ingressos per convenis de gestió amb l'ICASS, que en els exercicis anteriors s'havia considerat com una subvenció a l'exploració i a partir de mitjans de l'exercici 1993 la Fundació hi aplica un 6% d'IVA.

El saldo final de 1995 experimenta un fort augment del 42,2% en relació al de 1994, passant de 333.883 a 474.839 mPTA.

El detall a finals de 1995 ha estat el següent:

DESCRIPCIÓ	IMPORT
Vendes de Mercaderies	3.365
Vendes de Manipulats	284.635
Prestacions de serveis comercials	25.463
Concerts per prestació serveis	24.206
Contractes de Gestió	104.475
Ingressos d'Activitats complementàries	36.343
Devolució de vendes	(3.648)
TOTAL IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	474.839

Imports en milers de pessetes

2.6.1.2. Altres ingressos d'exploració

Aquesta partida té 2 parts ben diferenciades; per una banda les subvencions d'exploració i per l'altra els ingressos de gestió.

Pel que fa als ingressos de gestió inclouen conceptes tan diversos com arrendaments, ingressos per comissions, serveis al personal, estudis i informes, etc.

PARTIDA	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Total subvencions explotació	280.531	112.643	148.798
Total ingressos de gestió	21.818	71.799	35.608
TOTAL ALTRES INGR. D'EXPLORACIÓ	302.349	184.442	184.406

Imports en milers de pessetes.

2.6.2. Despeses de l'exploració

Els saldos corresponents als exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1993, 1994 i 1995 han estat els següents:

COMPTE	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Compres de matèries primeres	67.149	64.566	135.249
Variació d'existències	2.258	0	(4.766)
Treballs externs de fabricació	33.606	37.728	0
Total consums	103.013	102.294	130.483
Sous, salaris i assimilats	206.309	252.444	352.153
Seguretat Social a càrrec empresa	40.241	40.337	49.746
Formació professional	1.412	1.123	992
Altres despeses de personal	1.754	6.823	17.181
Total càrregues socials	43.407	48.283	67.919
Total despeses de personal	249.716	300.727	420.073
Dotació a l'amortització	13.919	16.595	24.366
Variació de les provisions	2.118	2.359	0
Altres despeses d'exploració	69.907	103.700	105.006
TOTAL DESPESES D'EXPLORACIÓ	438.673	525.675	679.928

Imports en milers de pessetes.

2.6.2.1. Despeses de personal

Les despeses més significatives són les de personal.

En la Fundació hi ha diferents tipus de personal, principalment podem diferenciar per una part els professionals i usuaris de centres, i per l'altra usuaris amb una relació no laboral. La remuneració d'aquests darrers no té caràcter laboral.

El compte Sous i salaris només inclou els imports corresponents als professionals, treballadors dels CET i treballadors dels CET amb contractes d'aprenentatge. Les remuneracions a la resta de categories les trobem al compte Sous al personal assistit.

La descripció de cada règim és com segueix:

- 1) **PROFESSIONALS.** Són responsables del bon funcionament de la Fundació. El seu treball acostuma a estar afecte a diferents centres. El seu salari s'imputa proporcionalment, als centres que estan adscrits.
- 2) **OCUPACIONALS.** Tenen una relació no laboral, ja que són persones amb alguna minusvalidesa important que no els permet portar a terme l'activitat laboral normal, per tant, no tenen una "remuneració laboral" sinó únicament, un ajut com a "usuaris" dels centres.
- 3) **TRANSITORIS.** Aquest règim no està reconegut legalment i es diferencia de l'anterior únicament en què aquests treballadors algun dia podran incorporar-se a un CET. Comprèn totes aquelles persones amb disminució que, tot i tenint capacitat productiva, no es poden integrar a la vida laboral activa per manca d'oferta, almenys en un futur immediat, i contràriament tampoc es poden acollir als programes de teràpia ocupacional que ofereixen els serveis de CO per la qual cosa el Servei de Teràpia Ocupacional és inadequat a les seves característiques personals.

Aquesta categoria havia d'extingir-se abans de finals de 1996; com a mesura per fer-ho possible es crearen els contractes d'aprenentatge en CET, que a finals de 1994 ja pujaven a 55 treballadors.

El 7 de febrer de 1996, es va publicar el Decret 336/1995, de 28 de desembre, pel qual es regula el Servei Ocupacional d'Inserció en els CO per a persones amb disminució. Aquest servei permet donar una definició estable a la situació de temporalitat prevista a la disposició transitòria primera del Decret 279/1987, prorrogada pel Decret 280/1993.

El Servei Ocupacional d'Inserció està adreçat específicament a potenciar i conservar les capacitats laborals per tal que l'usuari d'aquest servei estigui en disposició d'integrar-se a l'activitat laboral quan les circumstàncies ho permetin,

preveient també, quan les necessitats d'atenció individual de l'usuari ho requereixin, l'orientació envers el Servei de Teràpia Ocupacional.

- 4) RÈGIM DE CET. Són els treballadors remunerats laboralment. El seu objectiu és intentar integrar-los en el mercat laboral ordinari.
- 5) CONTRACTES D'APRENTATGE EN CET. Categoria de nova creació que progressivament anirà absorbint treballadors transitoris, tot integrant-los al CET, amb la qual cosa es regularitza la seva situació, ja que el seu salari ja apareix en la 640 "Sous i salaris".
- 6) RÈGIM DE CET-FÍSICS. Es tracta de treballadors amb capacitat professional, però que estan afectats per alguna disminució física.

La composició del personal en els exercicis fiscalitzats és la següent:

	1993	1994	1995
Professionals	66	86	85
CET	82	192	238
Total	148	278	323

2.6.3. Despeses financeres

Provenen de despeses per deutes amb entitats financeres, amb uns saldos de 21.396, 20.139 i 23.436 mPTA pels exercicis 93, 94 i 95 respectivament.

2.6.4. Ingressos extraordinaris

La composició ha estat la següent:

COMPTE	Saldo a 31-12-93	Saldo a 31-12-94	Saldo a 31-12-95
Subvencions transferides a l'exercici	14.443	15.859	26.959
Ingressos extraordinaris	232	5.076	1.388
Ingressos d'altres exercicis	47	2.209	216
TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS	14.722	23.144	28.563

Imports en milers de pessetes

Les subvencions transferides a l'exercici corresponen a l'amortització de les subvencions de capital, que segueixen el criteri de periodificació dels immobilitzats en què s'han materialitzat.

2.6.5. Fets posteriors

En la reunió del Patronat de la Fundació de data 25 d'octubre de 1996 es va acordar per unanimitat la modificació dels articles 24,25 i 27 dels estatuts.

Aquesta modificació comporta que la Generalitat de Catalunya, no formarà part del Patronat de la Fundació.

Tal i com diu el mateix escrit de resolució el canvi estatutari té com a finalitat permetre a la Fundació i a la Generalitat un major grau d'autonomia i independència, sense perjudici d'establir els instruments de col·laboració que es considerin adients o necessaris. La modificació estatutària s'elevà a escriptura pública el 7 de gener de 1997.

La Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques ha registrat la modificació estatutària en data 3 de maig de 1997.

La composició actual del Patronat és la següent:

President: Sr. Oscar Miró i Quintana
Vice President: Sr. Efred Carbonell i Codinach
Secretari: Sra. Dolors Saballs i Calelló
Vocal 1r.: Sr. Vicenç Chiquillo i Galian
Vocal 2n.: Sr. Josep Maria Llovera i Mangues

Resten pendents d'elecció dos vocals.

La Consellera de Justícia, Hble. Sra. Núria de Gispert i Català, per resolució de 24 de desembre de 1996, va aprovar la modificació estatutària abans esmentada.

3. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. CONCLUSIONS

3.1.1. Sobre l'aplicació de les subvencions

En els exercicis 1993, 1994 i 1995, les subvencions rebudes per la Fundació tant d'explotació com de capital han estat aplicades d'acord amb les finalitats i naturalesa de les subvencions.

3.1.2. Sobre l'acompliment de la legalitat

La Fundació Tallers de Catalunya compleix amb la vigent Normativa sobre Fundacions. En referència al registre i dipòsit dels Comptes Anuals, si bé han estat presentats, caldria un major rigor en els terminis de presentació.

3.1.3. Sobre els Comptes Anuals

El Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys de la Fundació Tallers de Catalunya, corresponents als exercicis fiscalitzats, han d'ésser necessàriament objecte de comentari.

La Fundació és auditada pels auditors independents AUDIEC-CHECHAUDIT des de l'exercici 1991. En els exercicis fiscalitzats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, 1993, 1994 i 1995, els esmentats auditors han emès el dictamen, on expressen la seva opinió amb excepcions en cadascun dels exercicis.

Les excepcions més rellevants, llevat d'una que fa referència a una qüestió fiscal, i que comentem en l'apartat d'observacions i recomanacions 3.2., són les següents:

1. La Fundació va adquirir durant l'exercici 1993 "les instal·lacions elèctriques, cartera de clients, marca i mobiliari" de la societat Pape Bloc, SL per 3.450 mPTA. L'esmentat import va estar enregistrat com a immobilitzat material. Els auditors no han obtingut suficient informació que els assegurí la raonabilitat dels preus d'aquesta transacció.
2. La Fundació rep de l'ICASS uns imports que fins juliol de 1993 eren considerats com a subvencions oficials i que des d'aleshores han estat incrementades en un 6/7% i formalitzats com a una factura incorporant l'IVA. Els auditors no han pogut avaluar l'existència o no de contingències fiscals significatives motivades per la pràctica portada a terme durant el període anterior a juliol de 1993.
3. Durant tots tres exercicis també, la Fundació ha mantingut saldos deutors al seu favor recollits en comptes deutors, creditors i d'inversions financeres temporals. Els auditors no han obtingut suficient informació sobre la capacitat de liquidar aquests deutes, els imports dels quals eren de 24.743, 32.400 i 13.000 mPTA, en els exercicis 1993, 1994 i 1995, respectivament.
4. Durant els exercicis 1994 i 1995, a 31 de desembre es mantenien saldos de clients que no havien estat recuperats a la data d'emissió dels respectius informes d'auditoria, sense que haguessin estat dotats d'importos per a la cobertura de la seva eventual insolvència, atès que a l'esmentada data s'estaven realitzant gestions pel seu cobrament i la possibilitat que finalment no es realitzin és, en opinió de la Gerència de la Fundació, improbable.
5. Finalment, les pèrdues de l'exercici 1995 han deixat a la Fundació amb un Fons Social negatiu de l'ordre de 6.619 mPTA, la qual cosa significa en termes mercantils una situació de fallida tècnica. La Gerència de la Fundació confia, però, que aquest dèficit pugui ésser cobert properament.

Les excepcions 1, 2 i 3 es mantenen des de l'exercici 1993.

Pel que fa a les excepcions 1, 3 i 4, la Sindicatura de Comptes de Catalunya entén que, essent qüestions de cancel·lacions de saldos de difícil cobrament o bé limitacions a l'abast de les proves, la Fundació Tallers de Catalunya hauria de considerar la possibilitat de fer els ajustaments necessaris. Això milloraria la representativitat del Balanç de Situació.

En l'excepció 2 sobre l'existència de possibles contingències fiscals, s'ha de dir que de la documentació examinada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya es fa palès que hi havia una certa indefinició jurídica sobre la naturalesa d'aquests ingressos, i els gestors de la Fundació van decidir en aquell moment, ja que aquesta situació ve de l'any 1988 aproximadament, donar-li el tractament d'ingressos per subvencions.

A partir de juliol de 1993, moment en què se signen els nous contractes amb l'ICASS per a la gestió de centres especials de treball la titularitat dels quals pertany a la Generalitat de Catalunya, la Fundació factura els serveis aplicant l'IVA corresponent. Entenem doncs que l'actual tractament és adient.

3.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1a) Observació:

L'excepció 5a, presenta un problema de manca de continuïtat de la Fundació a 31 de desembre de 1995. La qüestió és certament rellevant, i no únicament des de la vessant de fiscalització.

La Fundació desenvolupa una funció important en el camp de l'economia social, concretament en el de l'ocupació a discapacitats, i per altra banda una labor de gestió i assessorament de Centres Especials de Treball. Les persones discapacitades a través del treball en els CET i CO s'integren en la pròpia societat a la qual pertanyen i, en conseqüència, li són útils. A 31 de desembre de 1995, la Fundació tenia una plantilla de personal de 323 persones, de les quals 238 tenen algun tipus de discapacitat o minusvalidesa.

Centrant-nos en els fets econòmics, i si seguim l'evolució dels resultats dels exercicis fiscalitzats hom pot veure que a l'inici de l'exercici 1993 hi havien unes pèrdues acumulades de 52.710 mPTA, tot i que en l'exercici 1993 es van produir uns guanys de 42.153 mPTA. En els exercicis 1994 i 1995 es produeixen pèrdues per un import de 4.363 mPTA i 15.536 mPTA, respectivament, fet que motiva que el fons social a 31 de desembre de 1995 sigui de 6.619 mPTA negatiu.

Els Comptes Anuals corresponents a l'exercici 1996 són actualment objecte d'auditoria per part dels auditors independents de la Fundació, per la qual cosa desconeixem els resultats de l'auditoria, i en conseqüència, si la qüestió de la viabilitat de la Fundació persisteix.

Recomanació:

Amb independència dels resultats de l'exercici 1996 i de l'auditoria que es porta a terme en els Comptes Anuals de la Fundació, la Sindicatura de Comptes recomana als Patrons de la Fundació Tallers de Catalunya que ponderin amb cura la viabilitat futura de la Fundació. En conseqüència i ateses les especials característiques d'aquesta Fundació, també recomana que es facin els esforços necessaris per restituir el seu fons social, amb l'objectiu que segueixi desenvolupant la seva funció d'integració social de les persones amb discapacitats.

2a) Observació:

La Sindicatura de Comptes ha observat que a 31 de desembre de 1995, el Balanç de Situació mostra un import deutor de 55.868 mPTA, amb el nom de Crèdits a empreses del grup i un saldo creditor amb el mateix nom per import de 66.748 mPTA. Aquests imports corresponen a saldos i transaccions de diversa naturalesa amb entitats vinculades, i són saldos compensatoris.

Recomanació:

La Sindicatura de Comptes de Catalunya recomana que la Fundació faci un anàlisi d'ambdós saldos per tal que es procedeixi a fer els ajustaments o reclassificacions oportunes i es mostrin al seu valor net de realització o bé de reembossament.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del previst per l'article 6 de la Llei 6/84, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/91, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Fundació Tallers de Catalunya.

La resposta literal de la Fundació Tallers de Catalunya, una vegada conegut l'informe, ha estat la següent:

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
Exmo. Sr. Ferran Termes i Anglès
Síndic Major
Plaça de Catalunya, 20
BARCELONA**

Benvolgut senyor:

En referència al projecte d'informe número 20/95-SM volem fer constar que per part de la Fundació privada Tallers de Catalunya no trobem cap fet que comporti cap al·legació per la nostra part.

Sense cap altre particular aprofitem l'avinentesa per saludar-lo molt cordialment.

Màrius Ferré i Carrera
Director Gerent

Barcelona, 23 de juliol de 1997



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 20/95-SM, relatiu a la Fundació Privada Tallers de Catalunya, exercicis 1993, 1994 i 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 29 de juliol de 1997.

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

Barcelona, 22 de setembre de 1997

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 301 71 89
Fax (93) 412 12 69

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

Elaboració del document PDF: maig de 2003

Dipòsit legal: B-28071-2003