

# Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)

Fiscalització de Regularitat  
Exercicis 1993 i 1994  
Informe 16/95-D



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 23 de gener de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 16/95-D referent a la fiscalització de Regularitat del Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR), exercicis 1993 i 1994.

## ÍNDEX

ABREVIATURES	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast material	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social	11
1.2.3. Òrgans de govern	11
1.2.4. Estructura organitzativa i activitat	12
1.2.5. Legislació aplicable	16
2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	16
2.1. INTRODUCCIÓ	16
2.2. ESTATS FINANCERS	17
2.3. IMMOBILITZAT MATERIAL	21
2.3.1. Antecedents de la ubicació del CAR: Conveni de 27 de novembre de 1987	21
2.3.2. Béns rebuts en adscripció	22
2.3.3. Immobilitzat propi i amortitzacions	25
2.3.4. Assegurances	28
2.4. IMMOBILITZAT IMMATERIAL: DESPESES D'INVESTIGACIÓ	30
2.4.1. Introducció	30
2.4.2. Despeses de R+D	30
2.5. APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL I INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	32
2.5.1. Introducció	32
2.5.2. Aportacions al fons patrimonial	32
2.5.3. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	39
2.6. CONTRACTE AMB EL CMR: DESPESES PER ARRENDAMENTS	41
2.6.1. Introducció	41
2.6.2. Pagament de l'arrendament	43
2.6.3. Anàlisi de la despesa provinent del CMR	43
2.6.4. Ús d'altres instal·lacions	45
2.7. ASPECTES FISCALS	47
2.7.1. Impost sobre el valor afegit (IVA)	47
2.7.2. Impost sobre Societats	47
2.7.3. Impost sobre les activitats econòmiques (IAE)	48
2.7.4. Impost sobre béns immobles (IBI)	49
2.7.5. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)	49
2.8. INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	50
2.8.1. Conceptes d'ingrés i evolució en els exercicis	50
2.8.2. Manutenció i hostalatge	52
2.8.3. Altres vendes de serveis	55

2.9. ALTRES PARTIDES DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS . . . . .	56
2.9.1. Despeses de personal i serveis professionals independents .	56
2.9.2. Tresoreria: cobraments, pagaments i endeutament amb entitats financeres . . . . .	58
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ . . . . .	59
3.1. MARC LEGAL DE LA CONTRACTACIÓ . . . . .	59
3.2. ANÀLISI DELS PRINCIPALS CONTRACTES . . . . .	60
3.2.1. Nova residència . . . . .	61
3.2.2. Camp de futbol i zona de llençaments . . . . .	62
3.2.3. Piscina exterior olímpica . . . . .	64
4. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA . . . . .	66
4.1. PRESSUPOSTOS APROVATS I LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS EXERCICIS 1993 i 1994. . . . .	66
4.2. PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ . . . . .	71
4.2.1. Presentació formal de la liquidació . . . . .	71
4.2.2. Pressupost d'explotació de 1993 . . . . .	72
4.2.3. Pressupost d'explotació de 1994 . . . . .	73
4.2.4. Evolució 1991-1994 de l'autofinançament de l'explotació .	74
4.3. PRESSUPOSTOS D'INVERSIÓ . . . . .	76
4.3.1. Aspectes previs . . . . .	76
4.3.2. Pressupost d'inversions de 1993 . . . . .	76
4.3.3. Pressupost d'inversions de 1994 . . . . .	77
5. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)	77
6. CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS . . . . .	79
7. AL·LEGACIONS . . . . .	90

## ABREVIATURES

CAR:	Centre d'Alt Rendiment Esportiu.
CMR:	Centro mutual para la rehabilitación de accidentados del trabajo.
COI:	Comitè Olímpic Internacional.
CSD:	Consejo Superior de Deportes.
DGE:	Direcció General de l'Esport.
FPE:	Fondo de Promoción de Empleo del sector de la construcción naval.
HP:	Hisenda Pública
MPTA:	Milions de pessetes.
PGC:	Pla General de Comptabilitat
R+ D:	Recerca i Desenvolupament.
RRPP:	Relacions Públiques
SGE:	Secretaria General de l'Esport.
SCS:	Servei Català de la Salut
TGSS:	Tesoreria General de la Seguridad Social.

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de fiscalització relatiu a l'empresa pública Centre d'Alt Rendiment Esportiu (d'ara endavant CAR), centrat en els aspectes següents:

- a) 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) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per l'Empresa en la seva operativa comptable i de gestió.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable i contractual com de funcionament.
- d) Avaluació del compliment pressupostari i del Programa d'Actuació, d'Inversions i Finançament (d'ara endavant PAIF), així com de la seva correcta realització en termes econòmics, per comprovar que en resultin eines bàsiques de seguiment i control de la gestió.

#### **1.1.2. Abast temporal i metodologia**

##### **1.1.2.1. Abast temporal**

Aquest Informe es refereix als exercicis 1993 i 1994. Va ser l'any 1989 quan el CAR inicià la seva activitat com a empresa pública de la Generalitat de Catalunya. En alguns casos, el nostre treball s'ha remuntat a exercicis anteriors i ampliat fins al primer semestre de l'exercici 1995, quan així ha convingut per a una millor comprensió de les qüestions tractades.

##### **1.1.2.2. 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.

Pel que fa a l'apartat a) de l'epígraf 1.1.1., cal especificar que s'ha disposat de l'Informe d'Auditoria Financera de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya corresponent a cadascun dels exercicis des del 1989 fins al 1993. En aquests es fan determinades observacions que es remarquen al llarg d'aquest Informe i, en concret, el "Dictamen de l'Auditoria dels Comptes Anuals" que fa la Intervenció General en l'informe referent a l'exercici 1993 resalta sis punts que s'han recollit a l'epígraf 2.2. d'aquest Informe.

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

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

#### **1.2.1.1. *Conveni de col·laboració entre el CSD i la SGE***

El 9 de setembre de 1988 l'Administració Central, representada pel Consejo Superior de Deportes (d'ara endavant CSD), i la de la Generalitat de Catalunya, representada per la Secretaria General de l'Esport (d'ara endavant SGE) signen un Conveni de col·laboració en matèria d'esport i en concret d'esport d'elit. Aquest Conveni es basa en les premisses establertes tant per la Ley 13/80 de la Cultura Física y el Deporte en el seu apartat 23, punt 13, com en la Llei 8/1988 de l'Esport en el seu article 46, que remarcaven necessitats com:

- Dotar l'esport d'alta competició dels mitjans necessaris per elevar el seu nivell tècnic.
- Dur a terme una correcta planificació, vigilància i seguiment dels esportistes d'elit i d'alt nivell, controlant la seva formació integral i millora esportiva continuada.

Per a l'assoliment d'aquests objectius les dues administracions acorden en aquest Conveni de col·laboració, com a punt fonamental, que sigui la Generalitat de Catalunya qui creï l'entitat o organisme administratiu que pugui prestar el servei necessari per aconseguir-los, tenint en compte les dificultats que suposaria crear un organisme administratiu de caràcter mixt entre ambdues administracions.

Així la Generalitat de Catalunya es compromet a crear en un termini no superior a 8 mesos des de la data d'aquest Conveni i en el marc de legislació vigent, l'organisme adequat per a la preparació específica de l'esportista d'alt nivell, anomenat Centre d'Alt Rendiment de Sant Cugat del Vallès.

S'acorda també que la inversió necessària per a la posada en funcionament de les instal·lacions esportives del centre, que es valoren en 805,35 MPTA, serà finançada a parts iguals per les dues administracions. A més, dins les seves possibilitats pressupostàries, el CSD finançarà fins un 50% de les despeses de manteniment i funcionament. Malgrat tot això queda establert que la titularitat del CAR correspon a la Generalitat de Catalunya.

L'esmentat Conveni tracta altres aspectes referents a la col·laboració entre el CSD i la SGE per a la realització de les inversions inicials i per al funcionament del CAR que es tracten al llarg d'aquest Informe.

### **1.2.1.2. Llei de creació del CAR i Estatuts**

La Llei 13/1988, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1989, en la seva Disposició Addicional Dinovena, crea el CAR com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia que actua en règim d'empresa mercantil i gaudeix d'autonomia en la seva organització.

L'activitat del CAR com a empresa pública adscrita a la SGE del Departament de la Presidència s'inicia el gener de 1989 i el Decret 12/1989 de 24 de gener aprova els estatuts que l'han de regir, els quals estableixen la seva composició, finalitats i organització.

### **1.2.2. Objecte social**

L'article 3 dels estatuts del CAR estableix:

"L'objecte del CAR és posar a disposició dels esportistes que tinguin aptituds per aconseguir un alt rendiment esportiu tots els mitjans materials, humans, tècnics, científics i la seva aplicació, per aconseguir alts nivells en les grans competicions esportives."

### **1.2.3. Òrgans de govern**

Els òrgans de govern del CAR són: el Consell d'Administració, el President i el Director.

- Consell d'Administració: és l'òrgan superior de l'entitat i les seves funcions s'enuncien en l'article 7 dels estatuts; està format per un màxim de sis membres nomenats per Acord del Consell Executiu de la Generalitat, dels quals l'article 6 dels estatuts fixa que un serà el President, un altre el Vice-president i un altre el Secretari, remarcant que el Director del CAR assistirà a les reunions del Consell amb veu però sense vot.

Els principals càrrecs del Consell d'Administració són, com a President l'Il·lím. Secretari General d'Esports Sr. J.L.Vilaseca i com a Vice-president l'Il·lím Director General de l'Esport Sr.Fidel Sust.

- President: exerceix la representació de l'entitat i del Consell d'Administració essent les seves principals funcions les que determina l'article 8 dels estatuts.



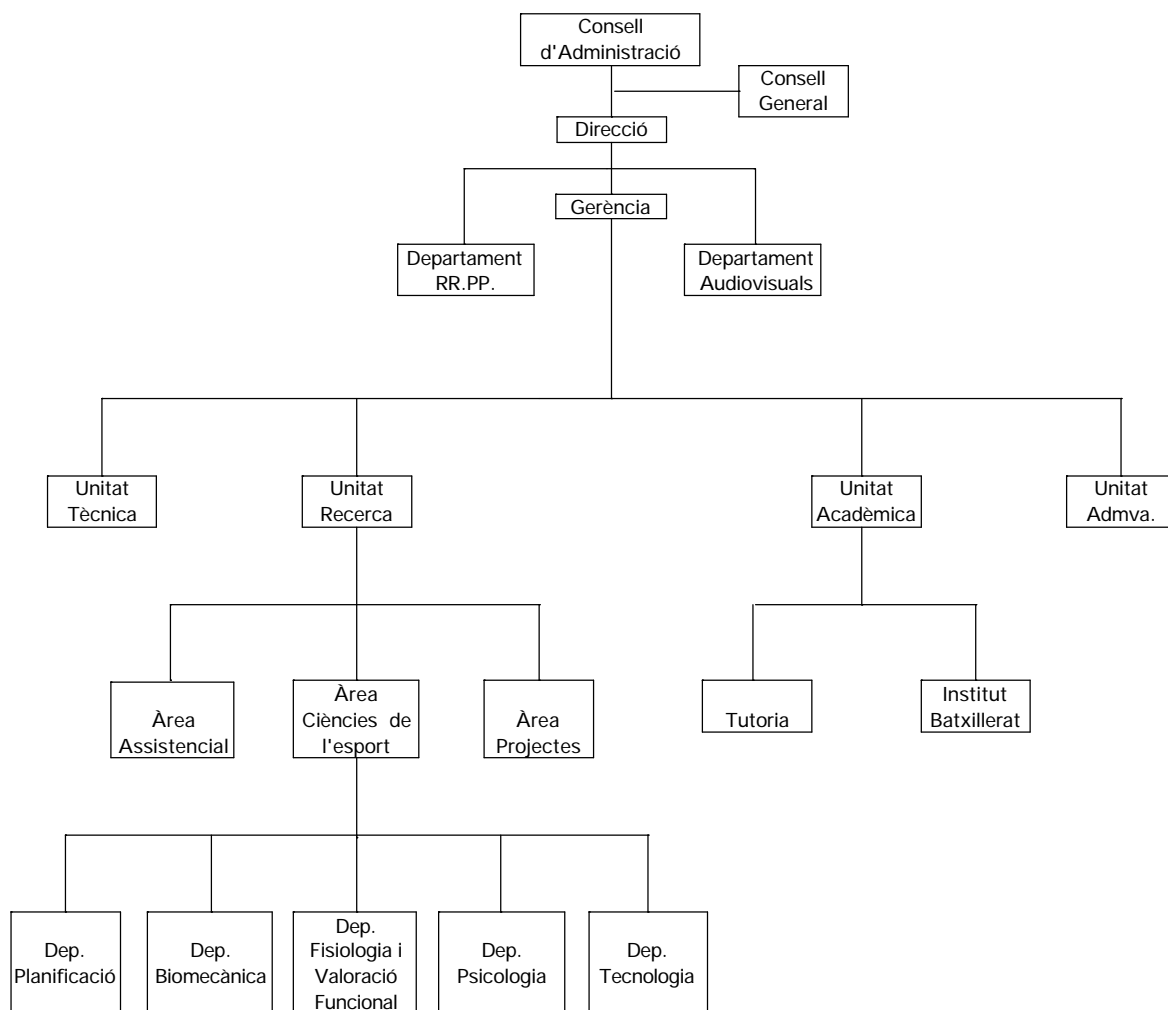
- Director: les seves funcions són les d'administració i gestió del CAR conforme a les directrius que el Consell estableixi i en concret, entre d'altres recollides en l'article 9 del estatuts, les de direcció i organització de tots els serveis del CAR, direcció i contractació del personal, elaboració i execució dels programes recollits en el pla d'actuació i compliment dels seus objectius.

Existeix a més un Consell General fruit del Conveni de col·laboració entre les administracions central i catalana esmentat en l'epígraf 1.2.1.1., constituït per: un President (el President de la Generalitat de Catalunya), Vice-president 1r (el Secretari d'Estat-President del CSD), Vice-president 2n (el Secretari General d'Esports de la SGE), Vice-president 3r (el Director General del CSD), tres vocals nomenats per la Generalitat de Catalunya i tres més nomenats pel CSD. El Director del CAR s'incorpora al Consell General amb veu però sense vot. Aquest Consell General té, segons estableix l'esmentat Conveni de col·laboració, unes funcions la majoria de les quals estan en relació a la posada en funcionament del CAR (definició d'objectius, normes de funcionament i reglament intern, etc.) però, n'hi ha d'altres vigents (control i seguiment de la marxa del centre, aprovació de programes d'imatge i publicitat, proposta de tarifes anuals per a l'aprovació de la SGD, etc.).

Com a òrgan de recolzament d'aquest Consell General el Conveni crea també una Comissió Delegada formada per membres d'ambdues administracions a les reunions de la qual poden incorporar-se els membres del Consell General quan ho considerin oportú.

#### **1.2.4. Estructura organitzativa i activitat**

A continuació es presenta l'organigrama del CAR confeccionat per aquesta Sindicatura de Comptes, en el qual a les diferents unitats administratives i funcionals s'han afegit els Òrgans de govern més diferenciats així com la presència de l'Administració Central mitjançant el ja esmentat Consell General.



Font: Confeccionat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la informació de la "Memòria de la temporada" del CAR de diferents exercicis.

Per tal de tenir un coneixement genèric de l'activitat del CAR a continuació s'expliquen les principals funcions i objectius dels diferents nivells de l'organigrama excepte els ja comentats en l'anterior epígraf 1.2.3.:

- Gerència: dedicada al control i coordinació de les diferents unitats bàsiques que componen el CAR, tant des del vessant financer com de disponibilitat de mitjans humans i tècnics per dur a terme les tasques necessàries en relació a l'objecte social i els objectius del CAR. A més, integrats amb Direcció, però depenents directament de la Gerència existeixen dos departaments dels quals numerem les seves principals funcions:

. Departament de Relacions Públiques:

a) Control d'ingressos d'esportistes a la residència i control de relacions internes entre els esportistes (juntament amb el Tutor, i atenent les peticions no previstes que comporta l'intens programa d'entrenaments i estudis) així com el control d'assistència a les competicions esportives dins o fora del CAR.

b) Relacions amb els mitjans de comunicació i confecció del recull d'informació esportiva per als esportistes i necessària per a altres departaments del CAR. Publicitat i campanyes d'imatge per donar a conèixer el CAR.

c) Relacions amb les diferents entitats oficials i privades segons indicacions de Direcció, coordinació de les visites al CAR i comunicació amb els familiars dels esportistes residents.

d) Organització i protocol per congressos, conferències, cursos, clínics, etc. en les instal·lacions del CAR.

. Departament d'audio-visuals:

a) Facilitar els serveis de mitjans audiovisuals per agilitar la tasca dels tècnics, entrenadors i esportistes, en col·laboració amb el departament de tecnologia.

b) Dotar la videoteca per fer front a les necessitats tant d'actes, conferències, reunions, etc. com per cobrir els moments d'oci dels esportistes.

A continuació es remarquen les 4 unitats bàsiques del CAR:

- Unitat Tècnica: amb l'objectiu genèric d'assolir els millors resultats dels esportistes del CAR així com dotar-los dels mitjans necessaris per al desenvolupament dels seus entrenaments i competicions, aquesta unitat té com a principals funcions:

a) Coordinar els tècnics que es fan càrrec dels esportistes del CAR a proposta de les corresponents federacions esportives o entitats i a través del seu responsable tècnic.

b) Elevar la proposta de selecció d'esportistes a la Comissió de Selecció, d'acord amb les federacions i entitats públiques i privades o persones físiques.

c) Proporcionar el material necessari a esportistes i entrenadors pel desenvolupament de la seva activitat esportiva en les millors condicions possibles.

d) Fer el seguiment del desenvolupament de les planificacions dels tècnics esportius.

e) Mantenir en perfectes condicions les instal·lacions esportives del CAR.

- Unitat de Recerca: aquesta unitat pel seu caire multidisciplinari es divideix en tres àrees que a continuació es tracten separadament:

\*Àrea assistencial: cal diferenciar les activitats de Medicina Preventiva (realització i seguiment d'historials clínics dels esportistes, plans sistemàtics i carnets de vacunació) i Medicina Assistencial (consultes principalment de traumatologia, aplicació de tractaments, cures i massatge, exploracions de base i extraccions sanguínies, consultes de podologia i ortopèdia i atencions de fisioteràpia). Tota aquesta àrea queda englobada dins el Conveni de 25 de març de 1991 signat entre la SGE, el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Consorci Hospitalari de Terrassa, pel qual es posa en funcionament una Unitat Assistencial Primària per a l'atenció integral de la salut als esportistes del CAR.

\*Àrea de Ciències de l'Esport: dividida en 5 departaments (biomecànica, fisiologia i valoració funcional, planificació, psicologia i tecnologia) les seves activitats van encaminades respectivament a:

a) Valorar la tècnica individual i els exercicis d'entrenament de l'esportista mitjançant sistemes comparatius basats en el mesurament i càlcul de paràmetres biomecànics.

b) Estudiar la composició corporal i l'evolució metabòlica dels esportistes acompanyada de serveis específics d'anàlisi clíniques i de serveis de nutrició.

c) Prestar serveis a entrenadors i especialistes relacionats amb aspectes de caire metodològic i de sistematització de l'entrenament esportiu.

d) Realitzar entrevistes, tests, entrenament psicològic individualitzat (exercicis de concentració, relaxació, conductes en competició, etc.)

e) Recerca i estudis d'investigació d'aspectes concrets (influències climàtiques en els esportistes, desoxigenació i flux sanguini, esforç i nutrició, etc.)

\*Àrea de projectes: realitza, amb la col·laboració de Sandoz, investigacions per al coneixement de l'adaptació individual a l'exercici i amplia les teories sobre els mecanismes metabòlics, mitjançant l'aplicació de la ressonància magnètica nuclear.

- Unitat Acadèmica: dividida en Tutoria (seguiment personalitzat i per grups d'esports, activitats culturals i recreatives, control de compliment de la normativa interna de la Residència, classes de reforç i cursets, coordinació per a universitaris) i Institut de Batxillerat creat pel Departament d'Ensenyament com una extensió de Batxillerat dins el CAR en el curs escolar 1989-1990 (classes i professorat d'estudis secundaris dins el propi CAR compatibilitzant els horaris de classe amb els entrenaments esportius).

- Unitat Administrativa: controla els aspectes financers, comptables, contractuals i administratius, formula els estats financers, comptes anuals i pressupostos fent seguiments concrets dels tipus i imports de despesa, dels ingressos propis, de les subvencions, de la situació de tresoreria (cobraments i pagaments), etc, i també d'altres aspectes de l'activitat del CAR com l'ocupació de llits de la Residència, la seva capacitat, el cost-llit, els àpats, etc.

### **1.2.5. Legislació aplicable**

- Llei 13/1988, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1989 (Disposició Addicional Dinovena, creació del CAR)
- Decret 12/1989, de 24 de gener, que aprova els estatuts del CAR.
- Llei 11/1981, de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat.
- Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (EEPC).
- Lleis de Pressupostos anuals de la Generalitat.
- Legislació general de dret mercantil, civil, fiscal i laboral aplicables.

## **2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA**

### **2.1. INTRODUCCIÓ**

La fiscalització dels estats financers del CAR s'ha centrat en certs aspectes que aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat com a fonamentals per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen :

- L'immobilitzat en els seus vessants material i immaterial, analitzant específicament pel primer, la diferenciació entre l'adscribit i el propi, i pel que fa al segon, el tractament donat a les despeses de recerca i desenvolupament (d'ara endavant R + D).
- Els fons propis i els ingressos a distribuir en diferents exercicis en relació a les aportacions i subvencions del CSD, la SGE i altres, així com el seu tractament financer i comptable.
- Les despeses d'arrendament d'instal·lacions, béns i serveis fruit dels convenis entre el CAR i el Centro mutual para la rehabilitación de accidentados del trabajo (d'ara endavant CMR).

- Els aspectes fiscals en general, diferenciant entre: Impost sobre la Renda de les Persones Físiques(IRPF), Impost sobre Societats, Impost sobre el Valor Afegit(IVA), Impost sobre els Béns Immobles(IBE) i Impost sobre les Activitats Econòmiques (IAE).
- Els ingressos propis del CAR bàsicament per serveis d'hostalatge i restauració (residència i àpats).

Addicionalment a l'epígraf 2.9. es tracten de manera més genèrica aspectes relacionats amb les despeses de personal i amb l'evolució de la tresoreria i l'endeutament.

La fiscalització esmentada ha implicat que es revisin alhora aspectes econòmico-financers i aspectes de procediment, de control intern, de gestió i de legalitat.

## 2.2. ESTATS FINANCERS

S'ha disposat de l'Informe d'Auditoria Financera de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya corresponent a cadascun dels exercicis del 1989 fins al 1993. Es té constància que la Intervenció General està realitzant auditoria de control financer per als comptes del CAR de l'exercici 1994.

El dictamen fins a l'exercici 1992 presentava una opinió favorable tot i afegir "...tenint present les observacions esmentades al llarg de l'informe". El dictamen de l'informe referent a l'exercici 1993 junt a l'opinió favorable recull i remarca ja sis observacions:

" - Les inversions del CAR estan efectuades sobre terrenys que no són de la seva propietat, ja que manca realitzar el canvi de titularitat registral del CMR a favor de la Seguretat Social, i posterior venda a la Generalitat de Catalunya i adscripció al CAR.

- Manca realitzar adscripcions d'inversions de la Generalitat de Catalunya al CAR.
- No s'ha imputat en el 1993 la subvenció atorgada pel Ministerio de Educación y Ciencia per un seminari.
- S'han de regularitzar les aportacions de Sandoz, Danone i Rank Xerox, produïdes per un canvi de criteri.
- Imputar com a préstec l'operació de Total España, SA.
- Les despeses d'investigació activades s'han de regularitzar pel seu valor net."

Aquesta Sindicatura de Comptes assumeix aquests sis punts remarcats per la Intervenció General els quals, en la seva majoria, són tractats en profunditat al llarg d'aquest Informe.

D'altra banda cal fer esment que l'article 22 dels estatuts del CAR, en el seu últim paràgraf estableix que "El Consell d'Administració, abans de l'aprovació del balanç i compte de pèrdues i guanys, tindrà l'informe d'auditoria de la censura dels comptes elaborat per entitats o especialistes independents del CAR". Entenem que l'Informe realitzat anualment per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya no és suficient per al compliment d'aquest requisit establert pels estatuts del CAR.

La nostra fiscalització es refereix als exercicis 1993 i 1994, però, a efectes d'anàlisi d'evolució i per fiscalitzar determinades àrees i partides (immobilitzat, fons propis, etc.) ha calgut remuntar-se als imports dels estats financers d'exercicis anteriors.

A continuació presentem el balanç i el compte de pèrdues i guanys dels exercicis 1993 i 1994:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/95-D

## BALANÇ

ACTIU	31/12/93	31/12/94	PASSIU	31/12/93	31/12/94
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>1.406,25</b>	<b>1.330,10</b>	<b>FONS PROPIS</b>	<b>1.142,55</b>	<b>1.053,13</b>
<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>43,62</b>	<b>5,17</b>	<b>Patrimoni</b>	<b>1.379,51</b>	<b>1.344,58</b>
Despeses d'investigació	43,03	0,00	Béns adscrits	805,35	805,35
Propietat Industrial	0,25	0,35	Aportacions al fons patrimonial	574,16	539,23
Aplicacions informàtiques	12,96	13,46	<b>Resultats exercicis anteriors</b>	<b>(176,58)</b>	<b>(236,96)</b>
Amortitzacions	(12,62)	(8,64)	Resultats exercicis anteriors	(176,58)	(236,96)
<b>Immobilitzat Material</b>	<b>1.362,63</b>	<b>1.324,93</b>	<b>Pèrdues i guanys</b>	<b>(60,38)</b>	<b>(54,49)</b>
Béns adscrits	805,32	805,32	Resultat de l'exercici	(60,38)	(54,49)
Construccions	303,34	303,34	<b>INGR. A DISTRIBUIR DIF. EXERC.</b>	<b>301,66</b>	<b>296,34</b>
Instal·lacions tècniques	278,75	289,29	Subvencions oficials de capital	279,16	268,64
Global maq., instal·l. i u. till.	0,00	0,00	Subvencions de capital	22,50	20,00
Maquinària	66,85	69,06	Ingressos pendents d'aplicació	0,00	7,70
Utillatge	47,72	62,17	<b>PROV. PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altres instal·lacions	13,62	19,21	Provisió per a impostos	0,00	0,00
Mobiliari	54,68	63,99	<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>0,00</b>	<b>12,44</b>
Equips procés informàtic	56,48	61,73	<b>Altres creditors</b>	<b>0,00</b>	<b>12,44</b>
Elements de transport	11,79	11,79	Altres deutes	0,00	12,44
Altre immobilitzat material	60,40	72,01	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>276,63</b>	<b>186,24</b>
Amortitzacions	(336,32)	(432,98)	<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>0,25</b>	<b>0,19</b>
<b>CIRCULANT</b>	<b>314,59</b>	<b>218,05</b>	Deutes c.t. crèdit disposat	0,25	0,19
<b>Deutors</b>	<b>240,41</b>	<b>203,22</b>	<b>Creditors comercials</b>	<b>259,92</b>	<b>168,40</b>
Deutors diversos	238,45	196,36	Creditors prestació de serveis	259,92	168,40
Deutors de dubtós cobrament	1,75	6,13	<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>16,41</b>	<b>17,65</b>
Hisenda Pública deutora	0,21	0,73	HP creditora conceptes fiscals	10,36	10,73
<b>Inversions financ. temporals</b>	<b>0,26</b>	<b>0,11</b>	Hda. Públ. creditora IVA	1,24	1,79
Interès curt termini renda fixa	0,19	0,11	Organismes Seg. Soc. creditors	4,81	5,13
Dipòsits constituïts curt term.	0,07	0,00	<b>Prov. per a operacions de tràfic</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tresoreria</b>	<b>73,92</b>	<b>14,68</b>	Prov. altres operacions de tràfic	0,00	0,00
Caixa	0,29	0,84	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>0,05</b>	<b>0,00</b>
Bancs c/c	73,63	13,84	Ingressos a la bestreta	0,05	0,00
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,04</b>			
Despeses a la bestreta	0,00	0,04			
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.720,84</b>	<b>1.548,15</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.720,84</b>	<b>1.548,15</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA.

Font: Memòries Econòmiques del CAR i/o informes de la Intervenció General.



**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

DESPESES	1993	1994	INGRESSOS	1993	1994
<b>1. Aprovisionaments</b>	<b>234,63</b>	<b>233,30</b>	<b>1. Import net xifra negocis</b>	<b>233,69</b>	<b>264,36</b>
a) Consum de mercaderies	0,00	0,00			
<b>b) Consum mat. primes i altres</b>	<b>4,32</b>	<b>4,49</b>	<b>2. Altres ingr. d'explotació</b>	<b>447,69</b>	<b>436,85</b>
c) Consum i reposició	0,00	0,00	a) Subvencions	440,12	433,09
d) Altres despeses externes	230,31	228,81	- Subvencions oficials	438,80	432,61
			- Altres subvencions	1,32	0,48
<b>2. Despeses de Personal</b>	<b>210,74</b>	<b>224,68</b>	b) Ingressos accessoris	6,27	3,76
a) Sous, salaris i assimilats	162,84	173,35	c) Excés prov. riscos i desp.	1,30	0,00
b) Càrregues socials	47,90	51,33			
			<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>681,38</b>	<b>701,21</b>
<b>3. Dotac. per amort. immob.</b>	<b>103,39</b>	<b>98,56</b>	<b>I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>92,73</b>	<b>119,08</b>
<b>4. Variació prov. circulant</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
			<b>3. Ingressos financers</b>	<b>0,68</b>	<b>1,99</b>
<b>5. Altres desp. d'explotació</b>	<b>225,35</b>	<b>263,75</b>	<b>4. Ints. i ingr. assimilats</b>	<b>0,47</b>	<b>0,01</b>
a) Serveis exteriors	225,26	263,65	<b>5. Dif. positives canvi</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>
- Arrendaments i canons	20,81	21,72			
- Reparació i conservació	87,70	98,35	<b>II. RESULTATS FINANC. NEGATIUS</b>		<b>8,80</b>
- Serveis profes. independ.	4,77	4,86		<b>9,64</b>	
- Transports	0,00	0,02	<b>III. PÈRDUES ACTIV. ORDIN.</b>	<b>102,37</b>	<b>127,88</b>
- Primes d'assegurances	5,20	6,10			
- Serv. bancaris i similars	0,17	0,29	<b>6. Benef. proced. de l'immob.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
- Publicitat, prop. i RRPP	9,99	6,36	<b>7. Subv. Cap. Trans. Rtat. Exerc.</b>	<b>40,96</b>	<b>44,06</b>
- Subministraments	63,24	66,56	<b>8. Ingressos extraordinaris</b>	<b>0,27</b>	<b>0,16</b>
- Altres serveis	33,38	59,39	<b>9. Ingr. i benef. altr. exerc.</b>	<b>1,24</b>	<b>68,00</b>
b) Tributs	0,09	0,10			
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>774,11</b>	<b>820,29</b>	<b>IV. RESULTATS EXTRAORD. NEGAT.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>V. PÈRDUA DE L'EXERCICI</b>	<b>60,38</b>	<b>54,49</b>
<b>6. Despeses financeres</b>	<b>10,57</b>	<b>10,68</b>			
<b>7. Dif. negatives canvi</b>	<b>0,25</b>	<b>0,12</b>			
<b>II. RESULTATS FINANC. POSITIUS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>III. BENEF. ACTIVITATS ORDINARIES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>8. Pèrdues proced. immob.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>9. Despeses extraordinàries</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>10. Desp. pèrdues altres exerc.</b>	<b>0,48</b>	<b>38,84</b>			
<b>IV. RESULTATS EXTRAORD. POSIT.</b>	<b>41,99</b>	<b>73,39</b>			
<b>VI. BENEFICI DE L'EXERCICI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			

Nota: Els imports són en Milions de PTA. (MPTA).  
 Font: Memòries Econòmiques del CAR i/o informes de la Intervenció General.

## 2.3. IMMOBILITZAT MATERIAL

### 2.3.1. Antecedents de la ubicació del CAR: Conveni de 27 de novembre de 1987

En data 27 de novembre de 1987 se signa un conveni entre la Tesoreria General de la Seguridad Social (d'ara endavant TGSS), el CMR i la Generalitat de Catalunya. Aquest conveni estableix que la TGSS és propietària d'una finca a Sant Cugat del Vallès de 148.470,6 m<sup>2</sup> dins la qual té ubicades les seves instal·lacions el CMR. No obstant això, s'estableix que la finca està titulada registralment a nom del CMR per no haver-se procedit encara al canvi de titularitat registral conforme al disposat en l'article 3r del RD 255/1980 referent al patrimoni únic de la Seguretat Social.

En els pactes d'aquest conveni s'acorda que:

- El CMR, en un termini màxim de sis mesos efectuarà el canvi registral a favor de la TGSS.
- La Generalitat de Catalunya comprarà una part de l'esmentada finca, en concret 90.334,4m<sup>2</sup>, el valor de la qual s'acorda en 115,36 MPTA a pagar en 5 terminis anuals, havent-se d'haver pagat la totalitat el 31 de desembre de 1992 .
- S'autoritza a la DGE des de la data d'aquest conveni a iniciar les obres i treballs necessaris per a la construcció i adequació de les instal·lacions esportives per a la posada en funcionament d'un centre d'alt rendiment esportiu, una escola catalana d'esports i uns serveis mèdics.
- La TGSS es compromet a iniciar els tràmits per a la venda directa a la Generalitat de Catalunya de la finca descrita, un cop inscrita i formalitzada la corresponent escriptura de segregació.

Cal remarcar i tenir en compte en relació al que s'ha esmentat que:

- En l'actualitat encara no s'han fet efectius els acords d'aquest conveni i a la data d'aquest Informe encara no s'ha realitzat el canvi de la titularitat registral del CMR a la TGSS. Aquest fet, segons ens indiquen els responsables del CAR, és degut a la negativa d'una mútua que forma part del CMR a la signatura corresponent, tot i que en el conveni es fa menció (punt VII de manifestacions) que l'Assemblea General del CMR en la sessió del 15 de setembre de 1987, havia aprovat per unanimitat la sol·licitud prèvia d'adquisició feta per la DGE.
- Aquesta situació fa que les inversions en construccions i instal·lacions fetes pel CAR al llarg de tots aquests exercicis estiguin efectuades sobre terrenys que no tan sols no són de la seva propietat, sinó que tampoc pertanyen encara a la Generalitat de Catalunya.
- Si bé els responsables del CAR manifesten que el preu pactat en el conveni segueix vigent malgrat haver-se superat la data límit de 31 de desembre de 1992 no se'ns ha lliurat cap document degudament formalitzat que així ho acrediti.

Com a conseqüència d'aquesta situació és obvi recomanar l'agilitació de les gestions per a l'adquisició d'aquests terrenys i a més temporalment, fins que pugui dur-se a terme la compra-venda, subscriure un nou conveni que cobreixi el risc que la situació actual suposa.

### **2.3.2. Béns rebuts en adscripció**

#### **2.3.2.1. Acta d'adscripció de 10 de gener de 1991**

El CAR ja al 1989 va comptabilitzar dins el seu immobilitzat les inversions previstes en el Conveni de col·laboració entre el CSD i la SGE, tractat en l'epígraf 1.2.1.1., segons el desglossament genèric per conceptes que recollia i per un total de 805,35 MPTA. Fins el març de 1991 però, el CAR no va disposar de l'Acta formal d'adscripció d'aquestes inversions, de data 10 de gener de 1991 i provinent de la Secretaria General Adjunta del Departament de la Presidència, que ja detallava un inventari més acurat dels béns mobles i immobles que l'esmentat Departament havia realitzat els anys 1987 i 1988 abans de crear-se el CAR com a empresa pública amb personalitat jurídica pròpia.

Com pot observar-se a l'Actiu del Balanç recollit en l'epígraf 2.2., aquests béns adscrits van ser tractats separatament en la comptabilitat de l'exercici 1993, després de les recomanacions fetes en aquest sentit per la Intervenció General i per un valor de 805,32 MPTA, mentre que la contrapartida en els Fons Propis del passiu es recull pels 805,35 MPTA recollits en el Conveni, diferència originada per la baixa per robatori d'un reproductor de cintes.

A la recepció de l'inventari dels béns adscrits al març de 1991, el CAR va iniciar una tasca d'identificació física i anàlisi de la valoració. Tot i que l'inventari ja recull un cert desglossament per expedients d'inversió i béns, la manca de rigor en el seu disseny i valoració han portat problemes al CAR a l'hora de dur a terme l'esmentada tasca. D'això i de la revisió feta per aquesta Sindicatura de Comptes se'n desprèn que:

- S'han activat al voltant de 573 MPTA referents a aquelles inversions i expedients recollits en l'inventari de l'Acta que segons els responsables del CAR van poder ser identificats físicament com a rebuts. Malgrat això, la seva existència física i valoració no ha pogut ser comprovada donada la manca de control en general i d'evidència documental, pel que fa a aquests béns rebuts en adscripció. El CAR no disposa d'altra documentació que el propi inventari de l'Acta d'adscripció, per la qual cosa no tan sols l'existència física, sinó també la valoració dels diferents béns, no ha pogut ser validada.

- La resta d'inversions rebudes en adscripció fins als 805,32 MPTA i també comptabilitzades i activades pel CAR (com a Terrenys inicialment i per aquest

concepte, però dins el global de Bens adscrits en el 1993 i 1994), al voltant de 232 MPTA, corresponen realment a :

a) Béns recollits en l'inventari de l'Acta d'adscripció tramesa per la Secretaria General Adjunta del Departament de la Presidència però que, segons els responsables del CAR mai han estat identificats físicament al Centre.

b) Tres superfícies de terreny a distingir:

b-1) Terreny de 90.334,4m<sup>2</sup> que es correspon amb el descrit en l'anterior epígraf 2.3.1. i que en no ser encara propietat de la Generalitat de Catalunya no pot ser adscrit al CAR. La seva valoració, tot i no recollir-se en l'inventari de l'Acta, seria com estableix el conveni entre CMR, TGSS i Generalitat de Catalunya, de 115,36 MPTA.

b-2) Terreny de 17.221,53m<sup>2</sup> que l'inventari de l'Acta detalla quant a les seves dades registrals, però sense determinar-ne la ubicació ni el valor.

b-3) Terreny de 1.679m<sup>2</sup> amb iguals mancances descriptives que l'anterior en l'inventari de l'Acta.

c) IVA acumulat al cost que l'inventari de l'Acta engloba en determinats béns o expedients d'inversió sense que hagi estat possible atribuir quin import corresponia a cost i quin a l'IVA activat i adscrit en cada cas, ni tampoc per tant l'import total acumulat al cost.

De tot això se'n desprèn una clara mancança documental i de control en relació als béns adscrits que no permet determinar clarament la seva propietat, titularitat i existència física, ni tampoc la seva valoració i comptabilització en els estats financers del CAR.

### **2.3.2.2. Addendes i renovació del Conveni de col·laboració entre el CSD i la SGE, finançament extra-pressupostari d'inversions al CAR.**

El Conveni de col·laboració entre el CSD i la SGE de 9 de setembre de 1988 ja tractat a l'epígraf 1.2.1.1. feia una valoració genèrica de 805,35 MPTA com a cost previst de les inversions necessàries per a la posada en funcionament del CAR. Aquest conveni tenia vigència fins al 31 de desembre del 1993 però, en produir-se desviacions importants en relació a l'inicialment previst i en assumir el CSD i la SGE, a banda dels pressupostos anuals d'inversió del CAR, determinades ampliacions de les inversions inicialment previstes, es van signar un total de tres addendes dins el termini de vigència del conveni. Amb data 18 de gener de 1994 se signa un nou conveni per renovar la col·laboració entre el CSD i la SGE per al funcionament del CAR. Aquest nou conveni també és ampliat per una nova addenda. Tots aquests acords i documents s'analitzen a continuació:

- 1a addenda de 28 de novembre de 1990: S'acorda "...donada la necessitat d'incrementar el pressupost previst, a l'objecte de cobrir les necessitats actuals que en matèria d'infraestructures esportives exigeix l'esport d'alta competició (...) incrementar el pressupost en 528,33 MPTA, que seran finançats per les Institucions signants a parts iguals...".

Analitzada aquesta primera addenda en relació al pressupost d'inversions per al CAR per al 1991, tot i la manca de documentació que aclareixi completament aquest assumpte, sembla clar que del total dels 528,33 MPTA, uns 163,77 MPTA ja arriben al CAR mitjançant el pressupost d'inversions de l'exercici. Així a banda de la major o menor correcció en el tractament donat a l'adscripció dels 805,35 MPTA del conveni inicial, analitzada en l'epígraf 2.3.2., estan pendents d'adscripció al CAR i de comptabilitzar com a més béns adscrits els 364,56 MPTA d'aquesta primera addenda no finançats via pressupost. Malgrat això, la manca d'informació, documentació i control que d'aquestes inversions corresponents a la SGE pateix el CAR, no fa possible conèixer de manera específica quines inversions financen aquests 364,56 MPTA i si han estat ja finalitzades i correctament valorades.

- 2a addenda de 29 d'abril de 1992: S'acorda que "...noves necessitats, derivades d'ampliacions i modificacions dels projectes inclosos en la primera addenda, així com reduccions per exempcions d'IVA, aconsellen (...) una nova quantificació que genera un increment de 371,93 MPTA...". El document també especifica que el finançament d'aquestes noves inversions segueix sent a parts iguals entre la SGE i el CSD però aquest últim ho aportarà en dues anualitats, 143 MPTA el 1992, 42,97 MPTA el 1993. A més l'addenda presenta en un annex una certa descripció, tot i que molt genèrica i incompleta, d'aquestes noves inversions determinant que del total dels 371,93 MPTA uns 252,52 MPTA arribaran al CAR mitjançant el pressupost d'inversions per al 1992, de la resta però, 119,41 MPTA, tan sols recull imports per un total de 17,43 MPTA en concepte de desviacions, ampliacions i millores de l'anterior addenda.

Per la manca de posterior documentació referent a aquest increment establert per l'addenda, caldria suposar inicialment que la part pendent d'adscripció al CAR serien els 119,41 MPTA però, en el pressupost definitiu d'inversions del 1992 es pressuposta per un total de 354,55 MPTA, que segons els responsables del CAR estan en la seva totalitat inclosos en l'addenda i, per tant, tan sols estarien pendents de rebre en adscripció uns 17,38 MPTA d'inversions extra-pressupostàries referents a aquesta segona addenda, inversions però, a l'igual que s'ha esmentat per a la primera addenda, la manca d'informació, documentació i control de les quals, no ens ha fet possible la seva verificació, ni física ni documental.

- 3a addenda de 29 d'octubre de 1993: S'acorda que "...estudiats i valorats els nous projectes per part de la Comissió Delegada, s'aprova un nou pla d'inversions del CAR per al 1993 per 53,01 MPTA, que seran finançats per les Institucions signants a parts iguals..." En aquest cas el detall d'imports i conceptes genèrics

recollits per l'addenda sí totalitzen l'import total de l'addenda i apareixen en algun cas dins els subtotals de les dotacions que recull el pressupost d'inversió per al 1993.

Malgrat això, les "Subvencions oficials de capital" dins els recursos de l'esmentat pressupost pugen finalment 67,12 MPTA, dins els quals cal suposar, donada la manca de més documentació, que queden inclosos els 53,01 MPTA, amb la qual cosa, en el cas d'aquesta tercera addenda, no restaria cap inversió pendent d'adscriure's, en quedar totes recollides en el pressupost d'inversió de l'exercici.

- Nou Conveni de col·laboració entre el CSD i la SGE de 18 de gener de 1994: Renova l'anterior conveni vigent fins el 31 de desembre de 1993, tenint vigència aquest nou fins el 31 de desembre de 1998. No inclou aspectes significatius diferents de l'anterior i deixa per a les successives addendes l'establiment dels conceptes i imports de les inversions a realitzar.

- 1a addenda de 3 de març de 1994, al nou conveni: S'aprova un nou pla d'inversions, un cop estudiats i valorats els nous projectes per part de la Comissió Delegada i aprovats posteriorment pel Consell General, per un total de 50 MPTA, import coincident amb el publicat per als recursos "Subvencions oficials de capital" del pressupost d'inversió per a l'exercici 1994. És clar per tant que en relació a aquesta addenda no hi ha cap inversió extra-pressupostària pendent de ser adscrita al CAR.

De tot el que s'ha tractat en aquest epígraf se'n desprèn una clara manca de rigor i seguiment tant pel que fa a la redacció de les addendes com pel que fa a cooperació entre la SGE i el CAR per tal de deixar clarament fixades les inversions extra-pressupostàries, el seu finançament, la seva finalització i ús, etc. A banda d'això, la valoració conjunta d'aquestes addendes permet afirmar que almenys un total de 381,94 MPTA d'inversions previstes pel CSD i la SGE, dutes a terme o no, a disposició i ús del CAR o no, estan pendents de ser adscrites al CAR.

### **2.3.3. Immobilitzat propi i amortitzacions**

#### ***2.3.3.1. Anàlisi general***

S'ha dut a terme una revisió i anàlisi del moviment de l'immobilitzat propi (altes, baixes i traspassos), del càlcul de les amortitzacions (analitzant també en aquest cas l'amortització referent a l'immobilitzat adscrit tractat en l'epígraf anterior) entre els exercicis 1989 i 1994. També s'ha fet una àmplia compulsa de les factures, certificacions d'obra, etc. com a documents acreditatius de l'adquisició i s'han revisat els documents base per al control de l'immobilitzat (inventaris, actes de recepció element a element, etc.).

D'aquesta revisió podem concloure que el control i la comptabilització, havent-se superat i corregit en exercicis posteriors determinades mancances comptables i de classificació dels exercicis inicials, és en termes generals satisfactòria. De totes maneres cal fer esment de les següents observacions:

a) Fins el 31 de desembre de 1991 el CAR presenta els seus estats financers sense recollir-hi la dotació a l'amortització de l'any com a despesa dins el compte de pèrdues i guanys, ni l'amortització acumulada amb signe negatiu en l'actiu del balanç. Aquest fet va ser degudament corregit en l'exercici 1992, exercici en què l'amortització acumulada del total d'immobilitzat material i immaterial, es comptabilitzà per 245,55 MPTA (80,74 MPTA corresponen al propi 1992 i 164,81 MPTA, als exercicis anteriors).

Malgrat la correcció cal tenir-ho en compte a l'hora de fer una lectura correcta de l'evolució interanual del resultat de l'exercici, que mostra beneficis en el 1989 de 4,27 MPTA, en el 1990 de 13,65 MPTA i en el 1991 de 0,42 MPTA, i una forta pèrdua de 176,58 MPTA en el 1992. Aquests resultats variarien substancialment d'haver-se inclòs correctament les amortitzacions en els corresponents exercicis. A més, cal recordar que, fiscalment, l'extemporaneïtat en la imputació de les despeses els fa perdre el caire de deduïbles en l'Impost sobre Societats.

b) De la compulsa realitzada s'ha detectat algun cas concret que requereix d'una millora en el control i la comptabilització com :

- Es comptabilitzen, classificant dins determinats subcomptes d'immobilitzat, inversions que pel seu concepte corresponen a altres subcomptes del propi immobilitzat, però també imports de conceptes que caldria desglossar del global de la factura i comptabilitzar com a despesa (p.ex. treballs de pintura o de reparació i conservació).
- La baixa per 25,28 MPTA que en el subcompte de "Maquinària" es comptabilitza el 15 d'octubre de 1993, donat que el que al 1991 semblava una donació del COOB'92 de màquines de musculació, finalment no ha estat així i han estat comprades en un paquet total de 4,01 MPTA. Malgrat això, en l'assentament de la baixa, l'amortització acumulada fins a 31 de desembre de 1992 no ha estat donada de baixa pel total ja que s'ha mantingut com a amortització dels béns finalment adquirits 2,19 MPTA que representa la diferència pel net que caldria haver donat de baixa i posteriorment tornar a dotar contra el Compte de pèrdues i guanys.

c) De l'anàlisi realitzada del càlcul de les amortitzacions tot i el seu resultat correcte dins els percentatges d'amortització legalment establerts, és convenient que:

- A més del control dut a terme pel CAR per tal de diferenciar entre l'amortització dels béns propis i els adscrits, això quedi reflectit en els seus estats financers i no tan sols esmentat dins la Memòria econòmica.

- El CAR realitzi una tasca d'anàlisi i establiment de criteris per tal d'acurar la classificació de determinades instal·lacions que, comptabilitzades com a tals, posteriorment són amortitzades amb percentatges anuals propis de construccions.

A la revisió i anàlisi de l'immobilitzat propi tractats en aquest epígraf 2.3.3. cal afegir-hi el referent a aspectes de formalització contractual i seguiment d'obra tractats en el Capítol 3. de Fiscalització de la Contractació. Cal remarcar que les tres principals obres allà tractades ("Nova residència", "Camp de futbol i zona de llançaments" i "Piscina exterior olímpica"), com qualsevol altra inversió realitzada pel CAR, es realitzen sobre terrenys que no són propietat de la Generalitat. A continuació i en relació a la construcció de la Nova residència es tracten certs aspectes que pel seu caire jurídic i comptable es volen remarcar, separadament dels aspectes formals de contractació tractats al Capítol 3., en aquest epígraf.

### ***2.3.3.2. Anàlisi jurídica i comptable de l'obra de la Nova residència***

Davant l'elevat nivell d'ocupació de llits de la residència (en arrendament del CMR) ja en els exercicis 1989 i 1990, (Veure Informe de Fiscalització de la Gestió SCF-16/95-D (bis) epígraf 2.4.1.), el CAR decideix la construcció d'una nova residència (aprovació inicial en Consell d'Administració de desembre de 1989).

Fins el 1991 no s'inicien els primers estudis del terreny, exercici en el que s'arriba a un acord amb el CMR (signatura d'un Conveni de 20 de juny de 1991) pel qual "...l'Entitat CMR autoritza al CAR la realització de les obres necessàries per a la construcció, en els terrenys dels quals n'és titular la primera d'elles, d'una nova residència...".

Davant d'això cal fer les dues observacions següents, remarcant-ne el que suposen de situació atípica i de risc:

- a) La construcció realitzada pel CAR es fa sobre uns terrenys que no són de la seva propietat sinó que té arrendats del CMR.
- b) El Conveni abans esmentat remarca que sobre la nova residència "...ostentarà el CAR un dret d'ocupació exclusiva per un període inicial de 25 anys (...) durant el qual el CAR no haurà d'abonar al CMR cap quantitat pels conceptes de lloguer d'edificis i instal·lacions (...) El CMR es reserva el dret a fer constar en el Registre de la Propietat, la seva titularitat sobre la nova construcció...".

Aquestes observacions fan que des d'un punt de vista jurídic, el CAR hagi dut a terme una inversió de la qual no en té la titularitat.

L'aspecte jurídic ha de tenir el seu efecte comptable i això obliga a rebaixar el total del cost activat de la nova residència, uns 258,37 MPTA, de l'immobilitzat material on l'ha imputat el CAR, i tractar-lo com el cost necessari per a l'obtenció del dret



d'ocupació exclusiva esmentat en el Conveni, a imputar en l'immobilitzat immaterial.

L'ocupació pactada de la nova residència té una durada de 25 anys mentre que l'amortització dotada anualment pel CAR és, d'acord a la vida útil de la nova residència (33,3 anys), del 3% anual. Tot i que l'ocupació pactada és a llarg termini i recull la possibilitat de pròrrogues, cal fer un estudi sobre la necessitat de dotar una provisió per a despeses, assimilable a un fons de reversió, donat que el conveni esmentat estableix que el CMR "...recuperarà la possessió immediata de la nova construcció, la qual haurà de trobar-se en perfecte estat de conservació". Aquest pacte del conveni fa recomanable generar una provisió de com a mínim l'1% anual (diferència entre el 3% i el 4% que suposen els 25 anys) per tal que en el moment que s'hagués de retornar els béns al CMR, el patrimoni del CAR no patís cap impacte negatiu.

A més, el CAR imputa en el 1991 a l'immobilitzat material de "Construccions" 55,34 MPTA que en aquell moment caldria haver imputat com immobilitzat en curs, tot i que, de manera correcta, no inicia l'amortització fins l'exercici 1993.

En base a l'anàlisi de les certificacions d'obra, projectes, minutes d'arquitectes, direcció d'obra i altres, presentem un resum del cost total de l'obra:

	1991	1992	COST ACUMULAT
Estudi geotècnic	0,95	0,00	0,95
Projectes i visats	9,37	0,00	9,37
Honoraris direcció d'obra	1,72	3,71	5,43
Certificacions d'obra	43,30	199,32	242,62
<b>TOTAL COST</b>	<b>55,34</b>	<b>203,03</b>	<b>258,37</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA. (MPTA)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons documentació dels diferents costos que componen l'obra.

La comptabilitat del CAR recull sota el compte "Construccions" un total de 303,34 MPTA, tots dins el subcompte "Construcció residència"; això suposa una diferència respecte al total que recull l'anterior quadre, de 44,97 MPTA, que en realitat no representen costos de l'obra de la nova residència, sinó remodelacions i reformes en altres construccions i obres en rampes i grades de la pista d'atletisme, que com a tals caldria recollir en un altre subcompte dins de les construccions.

#### 2.3.4. Assegurances

Degut a l'important pes específic de l'immobilitzat a l'actiu del CAR, s'ha fet un estudi sobre les assegurances que cobreixen el seu risc i també de la resta d'assegurances.

S'han revisat les pòlisses que totalitzen per a cada exercici de 1989 fins 1994 la despesa en concepte de "Primes d'assegurances" del compte de pèrdues i guanys i que cobreixen: vehicles, transport d'equipament generalment audiovisual, accidents de treballadors del CAR i d'esportistes, curs acadèmic, responsabilitat civil i multirisc de continguts i continents per a les instal·lacions esportives, centres d'entrenament i centres d'investigació científica. El resultat de la revisió quant a la comptabilització i seguiment dels períodes de cobertura i renovació ha estat en termes generals satisfactori.

D'aquesta anàlisi se'n desprenen les observacions següents:

- Cal entendre, tot i no existir cap documentació suport al respecte, que des de l'adscripció al març de 1991, el CAR hauria d'haver cobert el risc dels béns adscrits, cosa que queda clar que no ha fet si es compara el total immobilitzat material a 31 de desembre de 1991, fins i tot net d'amortitzacions, 1.194,40 MPTA, amb el total d'import cobert per les assegurances relacionades amb l'immobilitzat, aproximadament uns 672 MPTA.

- En l'exercici 1992 la manca de cobertura és clara: 694 MPTA assegurats respecte als 1.455,05 MPTA d'immobilitzat material net d'amortitzacions.

- Des de l'1 de gener de 1993 es contracta un total de quatre pòlisses multirisc que assegurin capitals per un global de 1.612 MPTA. Aquest total de capital assegurat, donada la independència i distància entre les diferents instal·lacions i, per tant, la baixa probabilitat de risc conjunt, queda establert en les pòlisses com a capital assegurat a primer risc en 500 MPTA. Cal entendre que aquesta assegurança cobreix adequadament l'immobilitzat material existent a final dels exercicis que, net d'amortitzacions és, al 1993: 1.362,63 MPTA i 1994: 1.324,93 MPTA.

Malgrat això cal recomanar un seguiment constant quant a l'evolució creixent de l'immobilitzat durant l'any en relació a la necessitat d'incrementar la cobertura de les assegurances en funció de l'esmentada evolució.

En relació a les assegurances s'ha obtingut també l'Informe de la Direcció General de Patrimoni de data 20 de maig de 1993, requerit per la Disposició Addicional dotzena de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per al 1993. D'aquest informe, tot i ser un "...Informe favorable al pagament dels rebuts corresponents a les pòlisses relacionades a l'inici...", cal remarcar i assumir certes observacions fetes per l'esmentada Direcció General que resumim a continuació :

- "...Les dues pòlisses d'accidents contractades amb la Mútua General de Seguros per risc d'accident per al personal i per als esportistes, (...) es podrien unificar en una sola pòlissa, cosa que suposaria un estalvi econòmic."

- "...Dins el dossier d'assegurances del CAR existeix un programa d'assegurances per al 1993 realitzat per la corredoria Cabot-Jané. En aquest programa es planteja,

molt acertadament, unificar les pòlisses multirisc en una sola cobertura a primer risc per cobrir tots els possibles danys materials. No obstant això, no podem informar favorablement aquest programa ja que no sabem quin criteri s'ha seguit per establir el capital de 500 MPTA a primer risc doncs no tenim les dades necessàries, com la situació del risc, els m<sup>2</sup> construïts, el valor edificat, etc."

- "...Quan el CAR es defineixi en les seves futures necessitats d'assegurances hauria de sol·licitar cotització, com a mínim, a tres entitats asseguradores diferents."

## **2.4. IMMOBILITZAT IMMATERIAL: DESPESES D'INVESTIGACIÓ**

### **2.4.1. Introducció**

Analitzant l'evolució dels saldos de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de cada exercici pot observar-se que:

- a) Entre 1990 i 1992 els saldos els formen bàsicament les inversions inicials en Aplicacions informàtiques, (ja existents en el 1989 però comptabilitzades com a "Altres immobilitzats materials") i les millores de les esmentades aplicacions.
- b) De la mateixa manera que per a l'immobilitzat material no es comptabilitzen les amortitzacions del 1989 a 1991 fins l'exercici 1992.
- c) Al 1993 sorgeix un immobilitzat immaterial en concepte de despeses d'investigació que desapareix en l'exercici següent; es registra a més, el nou logotip del CAR com a "Propietat industrial".

Havent analitzat ja els temes referents als anteriors apartats a) (s'ha fet mostreig amb resultat satisfactori) i b) (són d'aplicació les observacions i recomanacions fetes en l'epígraf 2.3.3. quant a la no comptabilització de les amortitzacions entre 1989 i 1991) aquest epígraf estarà centrat en l'anàlisi de les despeses d'investigació o de R+D.

### **2.4.2. Despeses de R+D**

En l'actiu de l'exercici 1993 el CAR recull dins l'immobilitzat immaterial despeses de R+D per 43,03 MPTA part de les quals, 17,68 MPTA, provenen de l'exercici 1992 en el que s'havien activat llavors com a immobilitzat material dins "Altres immobilitzats materials". En els exercicis anteriors les despeses per R+D es recollien dins el Compte de pèrdues i guanys.

Els informes de la Intervenció General de la Generalitat dels exercicis 1992 i 1993 posen en dubte la possibilitat d'activació de la totalitat d'aquestes despeses i per això estableix la necessitat d'un estudi seriós segons les condicions establertes per

la norma de valoració 5a del PGC i remarca que "...el concepte d'algunes partides imputades al cost dels projectes de R+ D no corresponen als projectes esmentats, i que les despeses d'investigació, passat el temps s'observa que no reuneixen els requisits per poder-les activar...".

Les despeses per R+ D de l'exercici 1994 han estat comptabilitzades en el compte de pèrdues i guanys com a despesa de l'exercici dins les "Altres despeses d'explotació" per un total de 26,25 MPTA. A més, fruit de les recomanacions de la Intervenció General de la Generalitat, el CAR du a terme un estudi del total de despeses per R+ D activades entre el 1992 i 1993, 43,03 MPTA, en base al qual conclou que d'aquest total tan sols són activables 1,51 MPTA, mentre que la resta, 41,52 MPTA les regularitza contra el compte de pèrdues i guanys. L'estudi i conseqüent regularització comptable té però certes mancances com no mantenir en l'actiu com a immobilitzat immaterial un total d'11,45 MPTA referents als pagaments per llicència d'ús de programes informàtics o com a immobilitzat material l'estació informàtica Iris-Indigo per 2,97 MPTA.

Cal recordar, de la mateixa manera que s'ha comentat per a les amortitzacions en l'apartat a) de l'epígraf 2.3.3.1, que el fet de dur a terme regularitzacions que afecten el compte de "Despeses d'exercicis anteriors" cal tenir-lo en compte a l'hora d'interpretar correctament el resultat de cada exercici. Cal recordar a més que un abús en la imputació en l'esmentat compte pot provocar l'incompliment dels principis comptables del registre i la meritació.

A més de fer una revisió de les despeses de R+ D, s'han analitzat els ingressos comptabilitzats en "Ingressos recerca" per al 1993 i 1994 observant que no són realment conseqüència de l'aplicació o venda dels resultats dels projectes sinó que són aportacions d'entitats públiques o privades (Consell d'Europa, SGE, Sandoz, Danone, etc) i ingressos per proves mèdiques i d'esforç, ajuts biològics, podologia, etc. Tan sols en l'exercici 1994 s'observen certs ingressos per venda al COI de vídeos dels Jocs Olímpics de Barcelona, comercialització del desenvolupament d'aplicatius de captura de moviment, etc.

Si bé de la comparativa entre despeses de R+ D i els "Ingressos recerca" pot observar-se un petit superàvit, és clar que els projectes en sí no originen cap corrent d'ingressos. A més, dins les despeses es troben a faltar les corresponents a amortitzacions dels equips específicament destinats als projectes així com els sous del personal fix dels diferents projectes i del cap de l'àrea, cosa que transformaria el resultat dels projectes de recerca en deficitari.

Amb això reafirmem les observacions de la Intervenció General de la Generalitat conforme les despeses d'aquests projectes de R+ D no són activables d'acord amb la norma de valoració 5a del PGC.

Independentment del tractament comptable, les despeses de R+ D tenen com a principal component les despeses en concessió de beques per a persones que

treballen en els diferents projectes. Tot i que sí s'ha disposat del document intern de convocatòria signat pel Director del CAR, de les Actes de les reunions de la Comissió Científica creada a l'efecte, de les sol·licituds rebudes i dels acords de resolució, que presenten l'acompliment del principi de concurrència, no s'ha obtingut evidència del caire públic de la convocatòria. Cal assenyalar en relació a les despeses per aquestes beques i ajuts, que han suposat un estalvi pel CAR quant als aspectes fiscals (IVA) que hagués suposat la contractació dels serveis a professionals externs.

## **2.5. APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL I INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS**

### **2.5.1. Introducció**

La fiscalització d'aquestes partides han requerit un estudi històric des del 1989 per tal de verificar la correcció dels saldos dels exercicis 1993 i 1994, exercicis de l'abast temporal d'aquest Informe.

En els dos subepígrafs següents es detallen els diferents components dels saldos de passiu a 31 de desembre de 1993 i 1994 referents a "Aportacions al fons patrimonial" i a "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" en base als quals s'ha dut a terme l'estudi retrospectiu corresponent. Cal remarcar però, que amb aquest estudi no s'entra a valorar la correcció o no dels saldos d'aquests passius al tancament de cadascun dels exercicis entre el 1989 i 1992, tot i que de la irregular evolució que pot observar-se en el quadre de passiu de l'epígraf 2.2. ja se'n desprenen comptabilitzacions i traspassos incorrectes. El que es fiscalitza per tant, és si aquestes incorreccions, comptables i de tractament de les subvencions oficials i no oficials que recullen aquests passius i produïdes al llarg dels diferents exercicis, han estat regularitzades correctament ja en els exercicis 1993 i 1994, exercicis que componen l'abast temporal d'aquest Informe.

### **2.5.2. Aportacions al fons patrimonial**

Els imports i conceptes que presenta el CAR com a components d'aquest saldo a 31 de desembre de 1993 i 1994 són:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/95-D

	31/12/1993	31/12/1994
<b>APORTACIONS SGE</b>	<b>450,54</b>	<b>439,18</b>
- Sobrant transferències 1988	93,48	48,93
- Aportacions 1989	39,50	39,50
- Aportacions 1990	45,00	45,00
- Aportacions 1991	45,00	45,00
- Aportacions 1992	194,00	194,00
- Aportacions 1993	33,56	33,56
- Aportacions 1994	-	33,19
<b>APORTACIONS SERVEI CATALÀ DE LA SALUT</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>
- Aportacions 1991	15,00	15,00
- Aportacions 1992	15,00	15,00
<b>INVERSIONS PROJECTE SANDOZ</b>	<b>48,37</b>	<b>33,31</b>
- Exercici 1990	28,07	28,07
- Exercici 1991	4,22	4,29
- Exercici 1992	0,88	0,88
- Exercici 1993	15,20	0,07
<b>INVERSIÓ DANONE</b>	<b>3,95</b>	<b>0,00</b>
<b>INVERSIÓ RANK XEROX</b>	<b>20,01</b>	<b>20,01</b>
<b>INVERSIÓ TOTAL ESPAÑA, S.A.</b>	<b>12,95</b>	<b>0,00</b>
<b>SOBRANTS EXPLOTACIÓ EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>8,34</b>	<b>16,73</b>
- Sobrant 1989	2,13	2,13
- Sobrant 1990	5,79	5,79
- Sobrant 1991	0,42	0,42
- Sobrant 1992	0,00	0,00
- Sobrant 1993	0,00	0,00
- Sobrant 1994	-	8,39
<b>TOTAL APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL</b>	<b>574,16</b>	<b>539,23</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA. (MPTA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat i Memòries Econòmiques del CAR.

### 2.5.2.1. Aportacions de la SGE

D'acord amb la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 20 de gener de 1990 a aplicar des de l'exercici 1991, les aportacions de capital provinents de la Generalitat de Catalunya, en aquest cas les subvencions per a inversions rebudes pel CAR procedents de la SGE, cal comptabilitzar-les formant part del Patrimoni dins els Fons propis, mentre que les que tinguin el seu origen en entitats externes de la Generalitat, com és el cas de les del CSD, cal imputar-les com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, amortitzar-les en un màxim de 10 anys. Si bé aquesta diferenciació el CAR no la va du a terme en el 1991, sí s'han dut a terme les regularitzacions necessàries per que així quedi comptabilitzat ja a l'exercici 1993. Cal remarcar però, certs aspectes dels diferents components de les aportacions de la SGE:

\* Sobrant de transferències de l'exercici 1988, de 93,48 MPTA: originat segons estableix l'Informe de la Intervenció General de la Generalitat per la incorporació del romanent de crèdit de 1988 de 113,21 MPTA, dels quals 19,73 MPTA van ser utilitzats per eixugar despeses provinents del propi 1988 i la resta, els 93,48 MPTA, van ser aplicats al finançament de part de les inversions del 1989.

En relació a això, aquesta Sindicatura de Comptes no ha obtingut del CAR cap document justificatiu d'aquests imports i conceptes, ni de la seva aplicació.

A més, segons comentaris dels responsables del CAR, en l'exercici 1994 el saldo d'aquest sobrant queda en 48,93 MPTA donat que es traspassen a ingressos 44,45 MPTA per adequar el finançament de les despeses de R+D fins llavors activades i que han estat traspassades al Compte de pèrdues i guanys. Entenem que el traspàs de despeses de R+D al Compte de pèrdues i guanys ha de compensar-se amb els recursos d'explotació recollits en el propi Compte de pèrdues i guanys i, per tant, els 44,45 MPTA haurien de tornar a formar part del sobrant de transferències del 1988. Així, a 31 de desembre de 1994, aquest concepte ha de presentar novament un saldo de 93,48 MPTA que mantingui el finançament de les inversions a què va aplicar-se en el 1989, mentre que els ingressos de l'exercici es reduïrien en els 44,45 MPTA.

\* Subvenció de capital de l'exercici 1989, de 39,5 MPTA: concepte i import recollits en les Actes del Consell d'Administració del CAR de dates 20 de juny i 5 de setembre de 1990, però que tampoc han pogut ser verificats per la manca de documentació justificativa a banda de les esmentades Actes.

\* Subvenció de capital de l'exercici 1990, de 45 MPTA: recollida en l'avant-projecte de pressupost realitzat pel CAR; malgrat això, finalment no va publicar-se un pressupost per al 1990 per al CAR en la Llei de Pressupostos de la Generalitat i no se'ns ha facilitat cap altra documentació que sustenti l'origen d'aquest import.

\* Subvencions de capital dels exercicis 1991 a 1994: els pressupostos publicats per al CAR en les respectives Lleis de Pressupostos de la Generalitat per cadascun d'aquests exercicis, recullen uns globals de subvencions oficials sense distingir la part provinent de la SGE de la provinent del CSD. El desglossament d'aquest total, necessari per a una correcta comptabilització, tan sols està especificat en els avantprojectes de pressupost realitzats anualment pel CAR. Així, en no poder-se distingir en el moment del cobrament si l'import rebut procedeix de la SGE o del CSD, no s'ha disposat de la documentació externa del CAR que permeti validar sense reserves els imports que per a aquests exercicis s'han comptabilitzat com a rebuts de la SGE.

Pel que fa concretament a la subvenció de capital del 1994, el pressupost recull un total de 50 MPTA que segons l'avantprojecte de pressupost han de ser aportats al 50% entre CSD i SGE. Malgrat això es comptabilitzen, procedents de la SGE, 33,19 MPTA enlloc de 25 MPTA. Els 8,19 MPTA restants, corresponen segons

comentaris de responsables del CAR, a IVA recuperat relacionat amb les obres pels Jocs Olímpics, les quals n'estaven teòricament exemptes. Les addendes (tractades a 2.3.2.2.) que finançaven aquestes obres estaven valorades amb IVA i finalment part de la recuperació d'aquest impost per part de la SGE ha anat a incrementar les subvencions de capital de l'exercici 1994 del CAR. En relació a aquest fet, però, no se'ns ha facilitat documentació o estudi valoratiu que sustenti l'origen dels 8,19 MPTA.

#### **2.5.2.2. Aportacions del Servei Català de la Salut**

El 25 de març de 1991 la SGE, el Servei Català de la Salut (d'ara endavant SCS) i el Consorci Hospitalari de Terrassa signen un conveni per tal de donar cobertura a les necessitats d'atenció primària integral de salut als esportistes residents en el CAR. Per a això s'acorda, bàsicament, que el Consorci Hospitalari de Terrassa posarà en funcionament una Unitat Assistencial i Preventiva, la direcció, organització interna i funcionament de la qual anirà al seu càrrec i de manera coordinada amb la Unitat de Recerca del CAR; que l'esmentat Consorci i el SCS d'acord amb el concert que tenen subscrit per a l'assistència sanitària pública, establiran els mecanismes per fer efectiva la contraprestació corresponent a les despeses que generi l'assistència sanitària prestada als esportistes del CAR; que el SCS aportarà al CAR, pel que fa a l'exercici 1991, 15 MPTA com a subvenció per fer front a la 1a fase de l'emplaçament, instal·lació i equipament de l'esmentada Unitat Assistencial (la Clàusula addicional de 23 de juliol de 1992 estableix per a la 2a fase una aportació també de 15 MPTA per l'exercici 1992).

Tractant-se d'una aportació a fons perdut provinent del SCS, entitat gestora que forma part de l'administració de la Generalitat de Catalunya, cal catalogar de correctes el tractament i comptabilització donats per part del CAR a aquestes aportacions com a Aportacions al fons patrimonial.

#### **2.5.2.3. Inversions en el projecte Sandoz Sport Research**

En data 29 de novembre de 1989 el M.Hble. Sr. Jordi Pujol, exercint la seva funció com a President del Consell General del CAR, i el grup Sandoz signen un conveni en el que s'acorda la col·laboració per part de l'esmentat grup en el projecte d'investigació ja iniciat pel CAR de valoració metabòlica del treball esportiu i recuperació muscular. Per l'interès científic que per a Sandoz suposa, decideix realitzar una aportació al projecte finançant 81,86 MPTA, a distribuir al llarg del període novembre'89 a juny'92, dels 103,01 MPTA de cost total previst del projecte. Posteriorment i ja avançat el projecte, Sandoz aporta, pel nou conveni de 20 de desembre de 1993, 8 MPTA i 16 MPTA més a repartir entre la segona fase del projecte, entre 1993 i 1995.



Els convenis no determinen l'aplicació a donar, despesa o inversió, dels mitjans esmentats (tan sols els 8 MPTA per a despeses de personal i de proves especials de laboratori) però s'ha revisat la documentació que sustenta que Sandoz ha aportat imports que han estat destinats a inversió per valor de 33,31 MPTA, en concret: 1990: 28,07 MPTA, 1991: 4,29 MPTA, 1992: 0,88 MPTA, 1993: 0,07 MPTA, 1994: 0,00 MPTA. D'això i de l'observació del quadre d'Aportacions al fons patrimonial es poden deduir certes errades de comptabilització entre passiu i ingrés en el 1993 que ja han estat però corregides en el 1994. Malgrat això cal tenir en compte la procedència d'aquestes aportacions aplicades a inversió a l'hora de comptabilitzar-les en un o altre apartat del passiu.

La resta d'aportacions destinades a despeses entre 1990 i 1994, uns 60,41 MPTA, han estat analitzades dins el global de despeses de R+D a 2.4.2.

Així, com a resultat de l'anàlisi en detall feta respecte a les aportacions de Sandoz destinades a inversions s'observa que:

\* El CAR tracta les aportacions de Sandoz destinades a inversions com "Aportacions al fons patrimonial" dins els Fons propis quan representen realment "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" que cal traspasar anualment a ingressos en funció de l'amortització dels béns que financen.

\* Aquells imports aportats per Sandoz que encara no han estat aplicats al projecte cal recollir-los també dins els "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" com a ingressos pendents d'aplicació. Així ho hauria d'haver comptabilitzat el CAR cosa que regularitza ja el 1994 per 7,35 MPTA.

#### **2.5.2.4. Inversió Danone, S.A.**

En data 19 de gener de 1993 el CAR i Danone, S.A. signen un conveni per al projecte d'investigació iniciat pel CAR referent als hàbits nutritius dels esportistes en relació a la ingestió de calci, densitat òssia i exercici. Per l'interès científic que suposa, Danone decideix aportar un import de 3,95 MPTA per a cobrir determinades despeses del projecte. El conveni especifica clarament que l'aportació serà destinada a diferents conceptes de despesa (disseny i seguiment del projecte, anàlisis de nutrició, beca per la nutricionista assignada al projecte, emissió i publicació de resultats) però no a inversions.

El motiu pel qual el CAR inclou en el 1993 l'aportació de Danone dins el passiu i no com a ingressos, és que aquestes despeses van tenir com a contrapartida comptable l'activació ja analitzada a l'epígraf 2.4.2.2., en l'immobilitzat immaterial. Ja en el 1994, amb la regularització esmentada en aquell epígraf, que traspasa aquestes despeses de R+D de l'immobilitzat immaterial al Compte de pèrdues i guanys, es regularitza també l'aportació de Danone traspasant-la del passiu a ingressos. Amb tot això l'operació queda a 31 de desembre de 1994 correctament

comptabilitzada i l'apartat d'Inversió Danone dins les "Aportacions al fons patrimonial", amb valor nul.

D'altra banda, però, entre les aportacions de Danone i les seves aplicacions al projecte es produeix un sobrant a favor del CAR de 0,36 MPTA que es comptabilitza com a ingressos pendents d'aplicació dins els "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" al 1994. Tenint en compte que les aportacions de Danone van destinades a finançar despeses i no inversions, el correcte seria haver recollit aquest sobrant com a ingrés dins el Compte de pèrdues i guanys.

#### **2.5.2.5. Inversió Rank Xerox Española, S.A.**

Per acord de 30 de maig de 1990 entre el CAR i Rank Xerox, aquesta última empresa aporta al CAR maquinària diversa valorada en 19,84 MPTA. Posteriorment una variació en la maquinària aportada incrementa el seu valor fins 20,01 MPTA.

El CAR comptabilitza l'aportació dins les "Aportacions al fons patrimonial" malgrat no provenir de la Generalitat de Catalunya, però, a més, l'acord deixa clar que l'aportació té com a contraprestació incorporar publicitat Rank Xerox en les instal·lacions i en el vídeo promocional del CAR. Aquest últim aspecte faria que la contrapartida comptable addient, en el moment de signar l'acord, a la de l'immobilitzat sigui la de creditors diversos pel servei publicitari pendent de prestar; en el moment de prestar-se, caldria llavors anul·lar el compte creditor contra un ingrés per servei publicitari. De produir-se la coincidència d'importos la contrapartida de l'activació de la maquinària no seria aportacions al fons patrimonial, sinó ingressos per serveis publicitaris. En el cas que el valor dels béns rebuts fos superior al dels serveis de publicitat prestats, la diferència hauria d'aparèixer, en tot cas, com una subvenció de capital dins els ingressos a distribuir en diferents exercicis, ja que no es tractaria d'una aportació de la Generalitat de Catalunya.

A banda dels aspectes de comptabilització i tractament de l'aportació tractats, el CAR no ens ha facilitat documentació que permeti validar de manera objectiva el valor dels serveis publicitaris prestats que el CAR ha valorat en el mateix import que el valor de la maquinària rebuda.

#### **2.5.2.6. Inversió Total España, S.A.**

En data 2 de juliol de 1992 el CAR i l'empresa comercialitzadora de productes petrolífers Total España, S.A. signen un "contracte de subministrament a consumidors directes" per tal d'assegurar el subministrament de gas-oil.

Aquest contracte és conseqüència de l'obra i instal·lació al CAR d'un sistema de calefacció i calderes per a la piscina exterior de 50 metres, que va pagar Total España a l'empresa instal·ladora per un valor, segons estableix l'annex del mateix

contracte, de 12,95 MPTA. Per aquest mateix valor Total España atorga al CAR un préstec al consum en exclusivitat de gas-oil, préstec que ha de reintegrar el CAR mitjançant una comissió d'una pesseta per litre subministrat. El préstec ha de tenir en principi una duració de 10 anys, cosa que pressuposa un consum mínim anual al voltant de l'1,2 milions de litres de gas-oil (calefacció de l'esmentada piscina, pavellons, residència i altres instal·lacions esportives, vehicles, etc.).

Cal remarcar que la clàusula 7a del contracte estableix que, de no adquirir-se durant 3 mesos consecutius al menys el 60 % dels nivells estimats de consum, el CAR estarà obligat a reemborsar a Total España, S.A. la part no amortitzada del préstec concedit.

D'això i de la revisió feta per aquesta Sindicatura de Comptes cal fer les següents observacions:

\* Queda clar que el que recull el contracte es un préstec i com a tal cal imputar-lo inicialment, en l'exercici 1992, a creditors a llarg termini pel total excepte per la previsió d'amortització per consums del següent exercici, 1993, que caldria imputar-la a creditors a curt termini, i així successivament en cada exercici. És clar per tant que l'operació no es pot comptabilitzar com a "Aportacions al fons patrimonial" tal com fa el CAR fins el 1993 sense realitzar tampoc l'amortització corresponent.

\* Al 1994 el CAR regularitza comptablement la imputació anterior traspasant a creditors a llarg termini pel valor total deduïdes les amortitzacions d'una pesseta per litre consumit revisades per aquesta Sindicatura de Comptes, fet que anul·la l'apartat Inversió Total España, S.A. de les "Aportacions al fons patrimonial". En la revisió dels consums i per tant de les amortitzacions del préstec s'han trobat determinades factures de l'exercici 1993 de la companyia Petroli, filial de Total, que caldrien haver-se rebaixat com a més amortització del préstec.

\* El CAR no disposa de documentació de Total España ni de l'empresa instal·ladora que sustenti la valoració de 12,95 MPTA de les obres i instal·lacions de calefacció a la piscina exterior. No es pot per tant afirmar que el préstec al consum derivat no inclogui implícitament uns interessos que, d'existir, caldria tractar com a cost financer de tota aquesta operació.

\* A banda dels aspectes anteriors, cal remarcar que de la revisió de les amortitzacions se'n desprèn que el consum de gas-oil del CAR en el període 1993-1994 està al voltant dels 250.000-350.000 litres/any, cosa que tenint en compte la clàusula setena del contracte abans esmentada, obliga al CAR a comptabilitzar l'import actualment imputat a creditors a llarg termini, 12,44 MPTA com a creditors a curt termini.

### 2.5.2.7. Sobrants d'explotació d'exercicis anteriors

- Pel que fa als sobrants d'explotació dels exercicis 1989 i 1990 no se'ns ha aportat documentació justificativa que els sustenti.
- Quant al referent a l'exercici 1991 s'ha verificat que coincideix amb el sobrant presentat en la liquidació pressupostària d'explotació, però cal tenir en compte l'efecte que sobre ell pot tenir alguna de les observacions fetes al llarg d'aquest Informe, principalment les que afecten a regularitzacions entre actius i despeses, i despeses o ingressos de l'exercici no imputats com a tals fins l'exercici següent.
- En els exercicis 1992 i 1993, no s'han produït sobrants d'explotació.
- El sobrant d'explotació de l'exercici 1994, 8,39 MPTA, ha de quedar en el propi exercici com un ingrés dins el Compte de pèrdues i guanys i no traspasar-lo en el propi any als Fons propis, dins les "Aportacions al fons patrimonial", abans de l'aprovació corresponent per part de la Direcció General de Pressupostos.

### 2.5.3. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els imports i conceptes que presenta el CAR com a components del saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1993 i 1994 són:

	31/12/1993	31/12/1994
<b>SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL</b>	<b>279,16</b>	<b>268,63</b>
- CSD 1990	100,00	100,00
- CSD 1991	118,77	118,77
- CSD 1992	132,27	132,27
- CSD 1993	33,56	33,56
- CSD 1994	-	31,03
- Amortitzacions	(105,44)	(147,00)
<b>SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>22,5</b>	<b>20,00</b>
- COOB'92 1992	25,00	25,00
-Amortització	(2,5)	(5,00)
<b>INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>0,00</b>	<b>7,71</b>
<b>TOTAL INGRESSOS A DISTR. DIF. EXERC.</b>	<b>301,66</b>	<b>296,34</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA. (MPTA).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat i Memòries Econòmiques del CAR.

#### 2.5.3.1. Subvencions oficials de capital del CSD i la seva amortització

Per a les observacions a realitzar d'aquestes subvencions de capital són vàlides les fetes per a les aportacions per a inversions de la SGE en l'epígraf 2.5.2.1.

En el cas concret de la subvenció de capital del CSD de l'exercici 1994, ja es diu en aquell epígraf que estava prevista per 25 MPTA dins els 50 MPTA pressupostats; finalment s'ha imputat per 31,03 MPTA. La diferència, 6,03 MPTA, segons comentaris de responsables del CAR procedeix de l'IVA recuperat referent a obres relacionades amb els Jocs Olímpics inicialment exemptes. Aquest IVA, per tant, té el mateix origen i tractament que l'esmentat en l'epígraf 2.5.2.1 i pateix les mateixes mancances de documentació allà comentades.

Pel que fa a les amortitzacions d'aquestes subvencions de capital del CSD, cal remarcar que, a l'igual que les amortitzacions de l'immobilitzat (veure epígraf 2.3.3.1. apartat a)) no s'han dut a terme fins el 1992. S'ha verificat la correcta regularització feta pel CAR d'aquest fet. D'aquesta manera les amortitzacions d'aquestes subvencions han quedat a 31 de desembre de 1993 i 1994 correctament comptabilitzades però han estat calculades en base a un percentatge anual del 10%, la qual cosa suposa l'acompliment del límit determinat fiscalment però no de la normativa comptable del Pla General de Comptabilitat (PGC).

El PGC estableix en la seva Norma de valoració 20a que les subvencions de capital "s'imputaran al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les subvencions esmentades" i comptablement preval el criteri d'aquesta Norma sobre el criteri de límits fiscals.

La problemàtica del CAR quant a la impossibilitat de relacionar quines inversions financen concretament les subvencions del CSD, podria solucionar-se amb el càlcul del percentatge mitjà ponderat d'amortització de l'immobilitzat. El càlcul aproximatiu a tal efecte realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes d'acord amb l'establert al PGC, ha donat com a resultat que la diferència respecte a comptabilitzar les amortitzacions segons el límit fiscal suposa reduir ingressos corresponents als exercicis 1990 a 1992 (comptabilitzats pel CAR en el 1992) per 32,97 MPTA i corresponents al 1993 per 0,24 MPTA, mentre que l'import calculat per al 1994 amb el criteri fiscal i el comptable, és similar.

Amb això, i sense tenir en compte altres possibles regularitzacions, els Ingressos a distribuir en diferents exercicis s'haurien d'incrementar a 31 de desembre de 1994 en 33,21 MPTA. La diferència entre l'aplicació del criteri comptable i el fiscal cal conciliar-la en la presentació de l'Impost de Societats i la seva posterior comptabilització.

### **2.5.3.2. Subvencions de capital. COOB'92**

El 17 de març de 1992 el CAR i el COOB'92 signen un acord pel qual aquest últim subvencionarà al CAR amb 25 MPTA per a la construcció d'un camp de futbol d'herba natural i mides reglamentàries, donat l'interés del COOB'92 en la construcció d'aquest tipus d'instal·lació per tal que pugui ser utilitzada com a seu d'entrenament de diferents esports olímpics. El gener de 1992 el Consell General

del CAR havia aprovat la construcció del camp de futbol juntament amb una zona de llençaments, per un total de 110 MPTA.

La subvenció és a fons perdut, no derivant-se'n cap dret per al COOB'92 sobre la propietat i l'ús. Així cal catalogar de correcta la comptabilització en el 1993 d'aquesta subvenció com a "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" cobrada en l'últim trimestre de l'exercici.

Malgrat això, respecte al càlcul de les amortitzacions d'aquesta subvenció de capital del COOB'92, és vàlida l'observació feta anteriorment respecte a les amortitzacions de les subvencions de capital del CSD. En aquest cas, el càlcul de les amortitzacions de la subvenció del COOB'92 haurien de fer-se al 4%, a l'igual que l'amortització del camp de futbol, i des del cobrament de la subvenció en l'últim trimestre del 1993, i no pel criteri fiscal que calcula el CAR aplicant el 10% i des d'inicis del 1993. Això provoca una diferència entre el càlcul d'aquesta Sindicatura de Comptes i el CAR, acumulada entre 1993 i 1994, d'uns 3,75 MPTA que haurien d'incrementar el saldo d'aquesta subvenció a 31 de desembre de 1994 de 20 MPTA a 23,75 MPTA, reduint com a contrapartida els ingressos d'exercicis anteriors, 1993, en 2,25 MPTA i els del propi 1994 en 1,5 MPTA.

### **2.5.3.3. Ingressos pendents d'aplicació**

En els últims paràgrafs dels epígrafs 2.5.2.3. i 2.5.2.4., corresponents a les inversions de les empreses Sandoz i Danone, respectivament, es fa referència i s'analitzen els imports que componen a 31 de desembre de 1994 el saldo de 7,71 MPTA (Sandoz: 7,35 MPTA, Danone: 0,36 MPTA).

## **2.6. CONTRACTE AMB EL CMR: DESPESES PER ARRENDAMENTS**

### **2.6.1. Introducció**

En data 16 d'octubre de 1987 el Secretari General Adjunt del Departament de la Presidència de la Generalitat, en representació de la DGE, i el representant del CMR signen un primer contracte d'arrendament pel qual la DGE, amb la finalitat de posar en funcionament un centre d'alt rendiment esportiu, arrenda al CMR unes instal·lacions, serveis i subministraments referents a la part de la finca on el CMR porta a terme les seves funcions de rehabilitació de minusvàlids a conseqüència d'accidents laborals.

El contracte deixa clar que "...l'estructura (...) de la finca i les seves instal·lacions permet, sobradament, el desenvolupament simultani..." dels objectius del CMR i del futur centre d'alt rendiment esportiu. A més determina, genèricament, els serveis, zones i subministraments objecte de l'arrendament per un termini de 25 anys i recull un pressupost per tipus de despesa per a l'últim trimestre de 1987

com a contraprestació a fer front per part de la DGE; pressupost a actualitzar anualment o trimestralment.

En data 20 de març de 1991 es renova l'anterior contracte "...per tal d'adequar els compromisos signats en l'anterior contracte...", ja essent una de les parts el CAR, representat pel President del Consell d'Administració, i recull els termes genèrics inicials iguals a l'anterior contracte. S'especifica però:

- De manera més acurada, en metres quadrats i sobre plànols, les zones arrendades i aquelles que en concret seran d'ús exclusiu del CAR.
- Que el mobiliari i maquinària de les superfícies especificades formaran part de l'objecte de l'arrendament i entre les dues parts se'n farà l'inventari.
- Diferència quatre tipus de serveis: serveis generals (desglossats en manteniment i conservació, control d'accés al centre les 24 hores, jardineria, serveis de fisioteràpia); subministraments, neteja i sanejament; serveis de residència (amb despeses fixes de neteja, manteniment, vigilància, etc. i variables, bàsicament en funció del número de places ocupades); serveis de restauració (amb despeses fixes similars a les de residència i variables pel cost del menú i el número de menús servits).

Les contraprestacions que el CAR haurà de satisfer en el 1991 es determinen en un pressupost annexat al contracte per als diferents tipus de serveis:

- Instal·lacions a raó de 1.605 PTA/m<sup>2</sup> i any , és a dir, 15,23 MPTA/any, donat que la superfície arrendada és de 9.940m<sup>2</sup>.
- Serveis generals: 64,80 MPTA.
- Subministraments (el CMR es compromet a instal·lar controls que permetin al CAR comprovar els consums realitzats), neteja i sanejament, previstos per un total de 50,04 MPTA.
- Serveis de residència: 65,96 MPTA de despeses fixes; despeses variables (bugaderia, reposició fungibles, consums, etc.) a 460 PTA per dia i llit.
- Serveis restauració: 18,26 MPTA de despeses fixes; despeses variables per àpat i dia, esmorzar 122 PTA, dinar 591 PTA i sopar 591 PTA.

Es determina una vigència per a aquest contracte fins al 16 d'octubre del 2012 per la qual cosa, la clàusula onzena estableix que els imports acordats com a previsió per al 1991, s'adaptaran anualment, "...almenys a les variacions que pogués experimentar l'Índex de Preus al Consum i en les proporcions que per cadascun dels serveis previstos (...) els hi correspongui segons les revisions percentuals dels Convenis Col·lectius que afecten al cost del personal que presti els serveis...", que en concret són l'estatal d'empreses de vigilància i seguretat privada, el provincial de neteja de locals i edificis, el provincial d'hosteleria i el provincial de tintoreria.

### 2.6.2. Pagament de l'arrendament

El contracte de 20 de març de 1991 estableix també que el CMR emetrà, el darrer dia hàbil de cada mes, factures mensuals desglossades que el CAR haurà de fer efectives dintre dels 90 dies següents, a excepció de les de subministrament que s'han de fer efectives de forma immediata.

Malgrat això, i dins el pressupost per al 1991, s'inclou un import que el CAR haurà de pagar al CMR en concepte de despeses financeres derivades d'aquesta forma de pagament. Per a l'exercici 1991 aquestes despeses financeres les pressuposta inicialment el CMR en 15,23 MPTA. Aquest import es modifica en contracte complementari a part fixant les despeses financeres per l'exercici 1991 en 6,58 MPTA.

Aquest contracte complementari fa esment al motiu de les esmentades despeses financeres: "... donat que els terminis de pagament previstos (...) establerts en benefici del CAR, comporten la necessitat de fer front, per part del CMR, a les despeses financeres derivades de la no disponibilitat líquida de l'import de les contraprestacions ja acreditades i facturades en relació a aquells conceptes de venciment inferior als indicats períodes, aquestes seran suportades pel CAR."

### 2.6.3. Anàlisi de la despesa provinent del CMR

Respecte als aspectes fins ara exposats en relació al contracte d'arrendament amb CMR i fruit d'una anàlisi inicial, cal fer les següents observacions:

- No s'ha obtingut documentació de l'existència d'un inventari valorat del mobiliari i maquinària que, com a inclosos en les instal·lacions arrendades, també formen part de l'arrendament.
- L'acord que estableix que ha de ser el CAR qui suporti les despeses financeres ocasionades per la forma de pagament acordada, és clarament contrari al CAR. Si bé fóra normal en cas d'endarreriment en el pagament dels subministraments, no ho és per a la resta de serveis arrendats, sobretot si es té en compte que en l'exercici 1991 el CAR paga al CMR els 6,58 MPTA acordats sense verificar, com donava peu la redacció del propi contracte, que el CMR faci front al cost dels serveis en un període inferior als 90 dies.

En base a això, per als exercicis 1992, 1993 i 1994 els pressupostos de la despesa que el CMR havia de repercutir al CAR recullen en concepte de despesa financera uns imports de 6,97 MPTA, 7,85 MPTA i 9,16 MPTA, respectivament. Aquests imports, comptabilitzats pel CAR dins les despeses financeres del Compte de pèrdues i guanys, no els ha fet efectius basant-se en el comentari abans esmentat. En no produir-se reclamació formal i en ferm per aquests imports per part del CMR, caldria signar un acord entre ambdues parts per tal de deixar clarament resolt



aquest aspecte i, en la comptabilitat, rebaixar-los del saldo creditor amb CMR donant-los com a un ingrés extraordinari d'exercicis anteriors. El CAR ja ha regularitzat, reduïnt el passiu i generant un ingrés extraordinari, els 6,97 MPTA corresponents al 1992, quan entenem que no pot dur-se a terme aquesta regularització fins que no existeixi l'acord esmentat entre ambdues parts.

- De la mateixa manera que ja s'ha comentat pel que fa a la part de la finca pendent de ser adquirida per la Generalitat previ canvi de titularitat del CMR a la TGSS (aspecte ja tractat a 2.3.1.), també sobre els terrenys, edificacions i instal·lacions de les que es disposa mitjançant el contracte d'arrendament, el CAR ha dut a terme inversions en construccions i instal·lacions tècniques, d'entre les que cal destacar la construcció de la nova residència, tractada específicament a 2.3.3.2. A més de la situació atípica i de risc que això suposa quant a gaudir o no de la titularitat real d'aquestes inversions, no se'ns ha facilitat documentació clarificadora de la diferenciació entre les zones pendents d'adquisició a les que es refereix l'epígraf 2.3.1 respecte de les que estan en arrendament segons contracte amb CMR.

Una anàlisi més a fons de les conseqüències, tant comptables, de control de la despesa i de relació amb el CMR, que origina aquest contracte d'arrendament, dona lloc a una sèrie de comentaris que seguidament s'exposen i que s'han centrat més específicament en els exercicis 1993 i 1994, abast temporal d'aquest Informe .

A continuació, i per tal de plasmar la major o menor importància que dins el total de les despeses del Compte de pèrdues i guanys del CAR suposen les despeses fruit d'aquest contracte d'arrendament, es presenten els imports referents a aquestes despeses pel que fa als exercicis 1993 i 1994, en relació als conceptes més generals.

	1993	1994
Arrendament instal·lacions	19,48	20,43
Serveis generals	102,81	102,28
Subministraments	36,64	39,23
Serveis Residència	101,76	100,83
Serveis Restaurant i Bar	104,79	114,56
Despeses financeres	7,85	9,16
Diversos	2,08	0,81
<b>TOTAL DESPESES PER ARRENDAMENT AL CMR</b>	<b>375,41</b>	<b>387,30</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA (MPTA)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons resums de seguiment extracomptable del CAR.

La distribució d'aquestes despeses entre els diferents conceptes de despesa del Compte de pèrdues i guanys, dels exercicis 1993 i 1994, cosa que ha estat verificada per aquesta Sindicatura de Comptes, és:

	1993	1994
--	------	------

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/95-D

Altres desp. externes	219,61	224,44
Reparació i conservació	77,87	80,38
Arrendaments	19,48	20,43
Subministraments	46,63	49,46
Publicitat i propaganda i RP	1,37	1,04
Altres serveis	2,60	2,39
Despeses financeres	7,85	9,16
<b>TOTAL DESPESES PER ARRENDAMENT AL CMR</b>	<b>375,41</b>	<b>387,30</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA (MPTA)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la revisió de les anotacions comptables en el llibre major del CAR.

En relació a aquestes despeses dels exercicis 1993 i 1994 s'han obtingut els resums extracomptables i altra documentació de seguiment, els comptes de major on han estat imputades comptablement, les previsions pressupostades i les factures que el CMR envia al CAR mensualment. De l'anàlisi d'aquesta documentació i de la relació contractual entre el CMR i el CAR se'n desprenen mancances clares d'entre les que cal remarcar:

El CAR no rep conjuntament amb les factures mensuals que li repercuteix el CMR, els contractes i les factures dels serveis originaris prestats per tercers, el desglossament dels diferents costos que componen els serveis facturats ni comprovants que els sustentin, ni la documentació de lectures de comptadors de subministraments energètics que no tenen comptadors exclusius per consums del CAR. De manera general, per tant, el CAR no disposa de mitjans per a verificar d'una manera mínimament acurada que el cost per serveis que li factura mensualment el CMR correspongui, per concepte, per import o per proporció en el cas d'ús simultani d'instal·lacions, al cost del que realment fa ús d'acord amb el contractat en arrendament.

Tenint en compte que les observacions remarcades fins ara limiten de manera important les possibilitats de control per part del CAR, cal remarcar però que les tasques de control, principalment quant al seguiment diari del número d'estàncies i àpats, i anàlisi de les factures rebudes del CMR, així com la seva comptabilització, són en general satisfactòries.

### 2.6.4. Ús d'altres instal·lacions

Amb posterioritat al contracte d'arrendament, el CAR té la necessitat de disposar d'un major espai motiu pel qual s'interessa per la zona de les instal·lacions anomenada "Aules i despatxos d'administració", amb un total de 760 m<sup>2</sup>, sobre la qual ja existia un contracte d'arrendament entre el CMR i el Fondo de Promoción de empleo de la construcción naval (d'ara endavant FPE) de data 1 de setembre de 1987, pel qual aquest últim se'n convertia en l'arrendatari. Per això el CAR acorda

amb el FPE, per conveni signat el 2 de juny de 1991, cedir al FPE l'ús de set locals comercials, amb un total d'uns 810 m<sup>2</sup>, dels que disposa en el carrer de l'Om de Barcelona, a canvi de l'ús de l'esmentada zona, tot això sense exigir-se cap altra contraprestació i per un termini de 2 anys.

El CAR, però, disposa d'aquests locals comercials a Barcelona com a conseqüència del conveni signat amb la Direcció General de Seguretat Ciutadana del Departament de Governació l'1 de juny de 1991. Amb aquest conveni el CAR podrà ocupar conjuntament amb l'esmentada Direcció General els set locals del carrer de l'Om com a contrapartida es compromet al disseny, estudi i realització de proves de condició física per als aspirants de mossos d'esquadra i a programes de manteniment i seguiment físics a determinats grups de la Policia autonòmica. La durada d'aquest conveni és de 2 anys. S'ha de remarcar però, que els esmentats locals són propietat de l'Institut Català del Sòl que els va arrendar a la Direcció General de Patrimoni cedint-los aquesta en ús a la Direcció General de Seguretat Ciutadana.

Cal en relació a això fer les següents valoracions:

- En principi sembla que l'acord entre FPE i el CAR, en no exigir-se altres contraprestacions que la cessió d'ús de les respectives superfícies, beneficia al CAR, si s'agafa com a paràmetre comparatiu el lloguer previst per a cadascuna de les superfícies en documents relacionats amb aquest acord (1,22 MPTA mensuals per les aules i despatxos de Sant Cugat respecte a 0,85 MPTA mensuals dels locals de Barcelona). L'acord entre la Direcció General de Seguretat Ciutadana i el CAR no permet, en canvi, un comentari similar en no especificar-se ni conseqüentment poder-se quantificar el cost de l'assessorament i realització de proves físiques a que es compromet el CAR.
- L'acord entre el FPE i el CAR no fa cap referència al del CAR amb l'esmentada Direcció General i, tot i que el termini de cessió d'ús d'ambdós és de 2 anys, el primer no especifica, com sí que ho fa el segon, que l'ús dels locals hagi de ser compartit amb la Direcció General de Seguretat Ciutadana.

Malgrat que el termini dels acords era el mes de juny de 1993, no hi ha altra constància documental ni de fets posteriors conforme no hagin estat prorrogats. Malgrat això, al març de 1995 la Direcció General de Patrimoni fa saber al CAR, mitjançant escrit a la Secretaria Adjunta del Departament de la Presidència, que el Departament de Governació ja no està interessat en els locals del carrer de l'Om i demana que en un termini d'un mes es faci saber si s'hi té interès. Davant d'això, els responsables del CAR afirmen que s'està en fase de converses per tal de poder obtenir aquests locals evitant d'alguna manera el cost del seu lloguer però, malgrat tot és clara la situació de risc del CAR per la qual el FPE podria exigir en qualsevol moment tornar a ocupar la zona d'aules i despatxos en la qual el CAR ja té acomodats gran part dels seus despatxos i arxius. Cal, per tant, que es clarifiqui urgentment aquesta situació.

## **2.7. ASPECTES FISCALS**

### **2.7.1. Impost sobre el valor afegit (IVA)**

El CAR presta una diversitat de serveis dels quals, i segons la Llei 13/1992 de l'IVA, una part tenen la consideració d'operacions exemptes i d'altres no. El tractament a aplicar en aquests casos és el de la prorrata general. Aquesta permet deduir-se l'IVA suportat en la mateixa proporció que el que representa el total d'ingressos per facturació no exempta respecte al total facturat.

El fet de no haver estat aplicada la prorrata general per part del CAR suposa que segons càlculs aproximatius d'aquesta Sindicatura de Comptes, s'ha deixat de deduir en les liquidacions d'IVA entre 2,6 MPTA i 2,9 MPTA en el 1993 i entre 3,0 MPTA i 3,2 MPTA en el 1994. Aquests imports haurien suposat un menor ingrés en el Tresor Públic per part del CAR.

### **2.7.2. Impost sobre Societats**

El CAR no ha presentat declaració de l'Impost sobre Societats pel que fa als exercicis 1989 fins a 1991.

A més, en aquells exercicis el Compte de pèrdues i guanys presentava beneficis. Aquests beneficis, però, no originen contingència fiscal tenint en compte que:

- S'obtenien sense haver comptabilitzat les dotacions anuals per amortització de l'immobilitzat o la despesa per R+D que s'activava. Això hauria deixat el resultat de cadascun dels exercicis en pèrdua.
- No existia cap import significatiu, tot i la no aplicació com a ingrés de les subvencions de capital, que pogués originar ajustaments al resultat comptable suficients per originar una base imposable de l'impost positiva.

En tot cas, cal posar de manifest l'incompliment quant a l'obligatorietat de presentar la declaració, tenint en compte a més que la no presentació suposa la pèrdua de les retencions a compte dels rendiments del capital mobiliari i de la possibilitat d'aplicar en exercicis futurs les deduccions sobre la quota acumulades (per inversions en actius fixes nous, per exemple).

Per als exercicis 1992 a 1994 sí s'ha presentat les declaracions corresponents i cal observar el següent:

- La declaració de 1992 recull com a resultat comptable una pèrdua de 176,58 MPTA, la qual inclou com a despesa les amortitzacions no practicades entre 1989 i 1991, amortitzacions no deduïbles per extemporànies per un total de 164,8 MPTA però que de totes maneres no canvia el signe del resultat (encara

menys si es té en compte l'efecte compensador de les amortitzacions, no incloses en el càlcul, dels ingressos a distribuir en diferents exercicis).

- Les anotacions comptables en despeses d'exercicis anteriors originades com a conseqüència d'errades comptables, suposen despeses no deduïbles fiscalment, cosa que no s'ha tingut en compte en les declaracions d'aquests exercicis. Cal tenir en compte, a més, l'efecte que alguns dels comentaris fets al llarg d'aquest Informe poden tenir en els resultats i, en conseqüència, en les declaracions de l'Impost sobre societats de cadascun dels exercicis (amortització d'immobilitzat i subvencions, tractament de subvencions com a passiu o ingrés, tractament de despeses de R+ D com a immobilitzat immaterial, etc.)
- En general es detecten importants mancances en la tasca de control i realització de les declaracions de l'impost de societats de 1992, 1993 i 1994, que haurien de superar-se mitjançant un seguiment constant al llarg de l'exercici d'aquells aspectes (despeses no deduïbles fiscalment com liberalitats o excessos de provisions, per exemple) a tenir en compte en el moment en què es produeixen, i no suposar una important tasca per detectar-les en el moment de fer la declaració, com és el cas.

### **2.7.3. Impost sobre les activitats econòmiques (IAE)**

Donada l'entrada en vigor l'1 de gener de 1992, és en aquest exercici quan es comptabilitza com a despesa en "Tributs" per 1,39 MPTA, nogensmenys deixa de fer-se pels exercicis 1993 i 1994.

L'IAE referent al 1992 no va pagar-se pels 1,39 MPTA, sinó que a tancament d'aquell exercici se'n va fer la previsió per aquest import en base a la comunicació rebuda de l'Ajuntament de Sant Cugat. El CAR, però, va sol·licitar-ne la deducció del 95% per activitat lligada als Jocs Olímpics. L'esmentada deducció va ser aprovada i notificada al CAR per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i pel propi Ajuntament de Sant Cugat però fent constar de manera explícita que s'aplicava tan sols per a l'exercici 1992 i no per als següents.

Malgrat això el CAR, adduint que la seva activitat bàsica d'ensenyament, formació i investigació queda exempta de l'IAE segons l'article 83 apartat 1 d) de la Llei 39/1988, presenta per als exercicis 1993 i 1994 sol·licitud d'exempció. Tot i no obtenir-ne resposta de la ja esmentada Agència ni de l'Ajuntament, decideix no fer front a l'impost ni tan sols comptabilitzar-ne la despesa per al 1993 ni per al 1994 que representaria, per cadascun dels anys, un import al voltant del 1,5 MPTA.

Cal tenir en compte que aquesta exempció no s'entén admesa per silenci administratiu tal com es desprèn de l'article 92.2 de l'esmentada Llei, de l'article 8.2 del Reial Decret 1.172/1991 de 26 de juliol de normes de gestió de l'IAE i del punt 16 de l'Annex 2 del Reial Decret 803/1993, de 28 de maig de modificació de

determinats procediments tributaris. Segons la normativa queda clar que el termini màxim per al procediment de concessió de beneficis fiscals, en aquest cas per l'IAE, es fixa en sis mesos, transcorreguts els quals les sol·licituds s'entendran desestimades.

Per això cal que el CAR comptabilitzi com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys la previsió del deute acumulat per als exercicis 1993 i 1994, al voltant d'uns 3 MPTA, amb contrapartida a un compte creditor i esclareixi aquesta situació amb l'Ajuntament per evitar possibles recàrrecs.

#### **2.7.4. Impost sobre béns immobles (IBI)**

La comptabilitat del CAR no recull cap mena d'import referent a l'IBI adduint per part dels responsables del CAR que, trobant-se tots els béns immobles en adscripció, cessió d'ús o lloguer, no està subjecte al mateix.

En base als articles 61, 62 apartat b) i 65 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, d'Hisendes Locals, el CAR sí està subjecte a l'IBI, tant pel que fa als béns immobles dels quals disposa en cessió d'ús o lloguer, com per les obres d'edificació i d'adequació d'espais descoberts que ha dut a terme.

Per tot això cal que el CAR contacti amb l'Ajuntament per tenir coneixement de la seva situació davant aquest impost i analitzi la possibilitat que, per al cas concret dels béns immobles arrendats al CMR, aquest s'estigui ja fent càrrec de l'IBI corresponent i fins i tot l'estigui també repercutint al CAR en les seves factures d'arrendament.

#### **2.7.5. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)**

En els balanços a 31 de desembre de 1993 i 1994 es recull en l'actiu i com a "Hisenda Pública deutora" els imports de 0,21 MPTA i 0,73 MPTA, respectivament, en concepte de les retencions sobre el capital mobiliari pels interessos cobrats pel CAR originats pels seus comptes bancaris, imports que han estat verificats per aquesta Sindicatura de Comptes mitjançant la revisió d'extractes bancaris i realització de càlculs.

Els saldos de passiu a les mateixes dates, en concepte d'"Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals", de 10,36 MPTA i 10,73 MPTA, respectivament, fan referència a les declaracions per retencions practicades sobre les nòmines, ajuts i beques, dietes d'assistència de consellers, excés sobre els límits legalment establerts de dietes, minuts de professionals, etc. corresponents a l'últim trimestre de cadascun dels exercicis, declaracions per a les quals s'ha comprovat el seu ingrés en el període legalment establert.

S'ha verificat la raonabilitat dels imports i de les bases de retenció declarades trimestralment en aquests dos exercicis i la seva posterior liquidació observant però la necessitat d'una millora en el control intern quant al tractament de casos específics que s'han produït com:

\* Renovacions contractuals i increments de certs complements o de categoria a determinats treballadors, realitzats durant l'any però per als quals el CAR no ha dut a terme variació del percentatge de retenció d'acord amb el nou sou.

\* Incorporació d'algun treballador durant l'any i per una durada de sis mesos però que posteriorment és renovat dins el propi any, amb la qual cosa caldria aplicar a la renovació una retenció en base al total anual a percebre.

## **2.8. INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS**

### **2.8.1. Conceptes d'ingrés i evolució en els exercicis 1992, 1993 i 1994**

Els ingressos pels diferents conceptes de serveis prestats pel CAR poden emmarcar-se de manera general en dos grans grups: Ingressos per manutenció i hostalatge i Ingressos per altres serveis.

Dins aquests dos grans grups cal diferenciar, però, els diferents destinataris dels serveis de manutenció i hostalatge i el règim intern en què es troben els esportistes, així com els diferents conceptes que originen els anomenats altres serveis. A continuació es presenta el detall d'ingressos amb aquesta diferenciació per als exercicis 1993 i 1994. S'ha afegit també l'exercici 1992 per tenir una millor visió de l'evolució dels ingressos per conceptes.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/95-D

	1992	1993	1994
<b>MANUTENCIÓ I HOSTALATGE</b>	<b>198,89</b>	<b>215,60</b>	<b>227,36</b>
- RESIDENTS	91,29	118,59	122,29
* Interns	83,51	108,36	108,45
Interns Federacions Espanyoles	57,85	65,83	67,63
Interns Federacions Catalanes	25,66	42,53	40,82
* Mixtes	7,78	10,23	13,84
Mixtes Federacions Espanyoles	2,78	1,99	2,94
Mixtes Federacions Catalanes	5,00	8,24	10,90
- CONCENTRACIONS	107,60	97,01	105,07
Concentr. espanyoles	66,92	48,64	56,61
Concentr. catalanes	20,72	19,13	14,89
Concentr. espanyoles-estrangeres	4,99	7,17	2,51
Concentr. catalanes-estrangeres	0,37	0,09	0,78
Concentr. estrangeres	14,60	21,98	30,28
<b>ALTRES VENDES DE SERVEIS</b>	<b>35,78</b>	<b>18,09</b>	<b>37,00</b>
- ADMINISTRACIÓ	0,07	0,20	0,84
- INSTAL·LACIONS	3,89	7,78	10,01
- RECERCA	5,82	4,66	22,27
- ACADÈMICA	1,28	2,13	1,62
- ALTRES	24,72	3,32	2,26
<b>TOTAL INGRÉS. PREST. DE SERVEIS</b>	<b>234,67</b>	<b>233,69</b>	<b>264,36</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA (MPTA)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la revisió de les anotacions comptables en el llibre major del CAR.

De l'evolució general dels imports se'n desprèn bàsicament que en l'exercici 1992 s'obté un total d'ingressos que suposa una important punta, 234,67 MPTA (si es té en compte que en el 1990 i 1991 van ser de 166,78 MPTA i 204,42 MPTA, respectivament). Aquesta elevada evolució en el nivell d'ingressos assolida fins al 1992 està clarament relacionada amb la preparació i celebració dels Jocs Olímpics de Barcelona, cosa que afecta especialment en l'exercici 1992 amb importants xifres d'ingressos per "Concentracions" i per "Altres serveis" no assolides de nou fins al 1994, mentre que l'activitat bàsica del CAR, la formació d'esportistes en règim de residents, manté una evolució més constant.

Tot això ve a més recolzat per la important ampliació d'instal·lacions finalitzada a mitjans de 1992, concretament la posada en marxa de la nova residència, que incrementa en 128 els 154 llits disponibles, quedant així una disponibilitat total de 282 llits. Això permet un creixement sostingut en la preparació d'esportistes residents però també dóna més marge per a l'acceptació de concentracions de caire més temporal. (Veure Informe de Fiscalització de la Gestió SCF-16/95-D(bis) epígraf 2.4.1.).



## **2.8.2. Manutenció i hostalatge**

### **2.8.2.1. Residents**

Es cataloga com a residents a aquells esportistes provinents de les corresponents federacions esportives que, dins un programa de formació per a futurs esportistes d'elit dissenyat entre el CAR i la seva federació, viuen en el CAR en règim de:

a) Interns: pernocten i mengen a la residència i menjadors del CAR i compaginen els seus entrenaments amb els estudis que segueixen a l'extensió de Batxillerat del CAR o a la universitat amb el recolzament dels professors i tutors del CAR.

b) Mixtes: no pernocten al CAR però solen menjar-hi i fer-hi els seus estudis.

Queda amb això explicat, per tant, els motius pels quals els ingressos per esportistes de Federacions espanyoles són superiors als de Federacions catalanes quant a interns, mentre que la comparativa canvia de signe quant als mixtes.

Cal també tenir en compte per a la interpretació d'aquests imports, que el Conveni de col·laboració entre el CSD i la SGE comentat ja en l'epígraf 1.2.1.1, en la seva Clàusula Vuitena, estableix que "Les places del CAR s'oferiran en funció de les previsions que s'estableixin amb les respectives Federacions i de la capacitat del Centre. L'oferta d'aquestes places es farà prioritàriament a les Federacions espanyoles corresponents i, en cas d'existir vacants, a les Federacions catalanes (...) el nivell d'utilització i ocupació del CAR haurà de correspondre com a mínim en un 50% a activitats d'interès estatal proposades pel CSD". Cal remarcar, però, que determinats esports, com el cas de la natació i atletisme, recull dins les Federacions espanyoles un important nombre d'esportistes catalans.

En última instància, però, el fet que determina que un major o menor nombre d'esportistes vinguin de Federacions, espanyoles o catalanes, d'una disciplina esportiva o d'una altra, està en funció de les disponibilitats pressupostàries que cada Federació rep, de manera específica, i destina a la formació d'esportistes d'elit.

A l'epígraf 2.3. de l'Informe de Fiscalització de Gestió SCF-16/95-D(bis) es fa una anàlisi dels procediments del CAR quant a la selecció i seguiment dels esportistes així com de la tasca de coordinació administrativa necessària per a la correcta prestació dels serveis.

### **2.8.2.2. Concentracions**

Com a concentracions es recullen les estades puntuals d'equips o seleccions nacionals, de clubs catalans o espanyols o de clubs o seleccions estrangeres, per a la preparació de determinats campionats. En concret, els apartats

"Concentracions espanyoles-estrangeres" i "Concentracions catalanes-estrangeres", fan referència a estades al CAR d'esportistes estrangers que hi fan concentracions per mitjà de les Federacions espanyoles o catalanes en base a intercanvis per a preparació d'esportistes catalans o espanyols en altres països.

S'ha de remarcar per tant que els serveis prestats en concepte de "Concentracions" representen una activitat addicional del CAR que li permet obtenir un considerable nivell d'ingressos donant lloc alhora a un major aprofitament de les seves instal·lacions i mitjans, sense que això suposi interferir en el principal objectiu del CAR quant a la formació dels residents, als que anomenen "esportistes del CAR".

### **2.8.2.3. Tarifes de facturació del CAR**

Per als esportistes residents i per a la majoria de concentracions, la facturació està en funció d'unes tarifes que recullen únicament l'ús de residència i àpats realitzats, independentment del número d'hores d'ús d'instal·lacions, dels serveis d'ensenyament (excepte cost de llibres), dels serveis mèdics (excepte determinades anàlisis), etc.

Malgrat això, existeix un llistat de tarifes referents a ús d'instal·lacions, consultes mèdiques, podologia, fisioteràpia, serveis i seguiment d'investigació i científics, dietètica i nutrició, etc. L'aplicació d'aquest llistat i la facturació per aquest tipus de servei es fa solament en certs casos, com a plus a determinades concentracions que fan un ús per sobre del normal de determinats serveis, o com a preu a aquells usuaris de serveis del CAR que no fan ús de la residència i/o del servei de menjador.

Les tarifes generals aplicades, mitjançant les quals el CAR tan sols factura els serveis de residència i restauració són, tant per al 1993 com per al 1994:

	<b>PREU PERSONA I DIA</b>
<b>RESIDENTS INTERNS</b>	<b>3.700</b>
<b>RESIDENTS MIXTES</b>	<b>3.700</b>
- Desdejuni	175
- Dinar	800
- Sopar	800
- Residència	1.925
 <b>CONCRETACIONS NACIONALS</b>	
- Pensió complerta	5.000
- Desdejuni	233
- Dinar	1.050
- Sopar	1.050
- Residència i desdejuni	3.200
- Mitja pensió	4.200
 <b>ALTRES CONCENTRACIONS O ACTIVITATS</b>	
- Pensió completa	6.000
- Desdejuni	280
- Dinar	1.200
- Sopar	1.200
- Residència i desdejuni	3.840
- Mitja pensió	5.040

Nota: Els imports són en pessetes (PTA)

Font: Recull de les tarifes anuals dels exercicis 1993 i 1994.

L'establiment d'aquestes tarifes està en funció de determinades variables com: les previsions amb les que es redacta el pressupost d'explotació d'acord amb les previsions d'ocupació de la residència i dels serveis de restaurant, de l'assumpció per part del CSD i la SGE de subvencions per a l'explotació que cobreixin el cost dels serveis que no recullen aquestes tarifes i del cost que, provinent del CMR, suposa l'ús d'aquests serveis de residència i restaurant.

Pel caire especial que dins l'activitat i l'objectiu general del CAR representen les concentracions, tal com s'especifica a 2.8.2.2, es pot observar en l'anterior quadre com per a aquestes s'apliquen unes tarifes diferenciades, que a més també varien en el cas de les concentracions especials i dels esportistes estrangers.

D'entrada semblaria més adient un sistema de tarifes i facturació que inclogués, a més dels conceptes d'ús de residència i àpats, una part de tarifa que diferenciés els clients (bàsicament Federacions esportives) pel major o menor ús d'instal·lacions, serveis genèrics d'ensenyament, medicina, seguiment científic, etc. Malgrat això, els responsables del CAR afirmen que aquest sistema podria originar

reaccions negatives d'aquelles Federacions l'esport de les quals necessita més instal·lacions i serveis o bé els més costosos.

A més, cal tenir en compte que el dèficit que suposa al CAR la facturació a les Federacions per sota del cost total (variable i fix) que el CAR té per l'arrendament al CMR dels serveis de residència i menjador, així com no facturar a les Federacions (donat el sistema de tarifes esmentat) la resta de serveis prestats, l'assumeixen el CSD i la SGE mitjançant l'aprovació de les tarifes i la concessió de la subvenció d'explotació. Cal per això considerar correcte aquest sistema tarifari.

### **2.8.3. Altres vendes de serveis**

De l'evolució observada en el quadre de l'epígraf 2.8.1. cal ressaltar els apartats de:

- Recerca: Una facturació anual entre 4 i 6 MPTA és el nivell normal per la prestació de serveis que, referents a proves mèdiques i psicològiques específiques (analítiques, lactatèmies, proves d'esforç, podologia i plantilles, etc.) i no recollides com a serveis a prestar dins la facturació general, queden incloses dins els ingressos per recerca. En l'exercici 1994 s'observa, però, uns ingressos per aquest concepte de 22,27 MPTA. L'increment el provoca la inclusió d'altres ingressos originats en l'esmentat exercici per:

- \* Aportacions de Sandoz que han estat aplicades a despesa i, per tant, com a contrapartida dona lloc dins aquest apartat a ingressos per 11,20 MPTA.
- \* Facturació per tasques de recerca en captura de moviment i desenvolupament d'aplicatius per 3,35 MPTA.
- \* Comercialització de vídeos dels Jocs Olímpics'92 al COI per 2 MPTA.
- \* Facturació per proves específiques de seguiment a la selecció boliviana de futbol per 1,72 MPTA.

- Altres: Recull la facturació a concentracions d'altres serveis a banda dels serveis generals prestats, com poden ser els extres motivats per l'ús específicament elevat dels serveis de bugaderia. També s'inclouen ingressos per facturació a empreses privades pel patrocini i publicitat de determinats campionats celebrats en les instal·lacions del CAR. La important xifra que s'observa en aquest apartat en l'exercici 1992 està en relació a l'elevat nombre de concentracions que en l'època propera als Jocs Olímpics fan ús de serveis que originen els esmentats extres i principalment pel patrocini i publicitat de diverses empreses en el Campionat de Catalunya de natació celebrat aquell any al CAR.

La resta d'apartats inclosos en "Altres vendes de serveis", amb evolucions regulars, inclouen com a conceptes principals:

- Administració: Principalment facturació de la despesa en fotocòpies realitzada per determinats entrenadors, concentracions, etc.
- Acadèmica: Facturació a Federacions, DGE, etc. i també al COI en el cas dels seus esportistes becats, en concepte de matrícules escolars i llibres de text dels esportistes residents que cursen els estudis en l'institut del CAR.
- Instal·lacions: En no facturar-se en funció del seu ús per part dels residents i concentracions, aquest concepte recull, tan sols, els ingressos per lloguer d'instal·lacions, fonamentalment a usuaris privats generalment de Sant Cugat o els seus voltants com clubs, centres esportius, escoles, etc.

## **2.9. ALTRES PARTIDES DEL BALANÇ I DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

De l'anàlisi feta de les despeses de personal i serveis professionals independents, i de la tresoreria i l'endeutament amb entitats financeres, s'ha considerat necessari realitzar determinats comentaris.

### **2.9.1. Despeses de personal i serveis professionals independents**

De l'anàlisi general de la confecció per conceptes i comptabilització de la nòmina mensual :

\* S'han detectat determinades errades de l'empresa externa que confecciona les nòmines (per exemple, errades en la imputació de la incapacitat laboral transitòria per maternitat, d'algunes hores extres no estructurals o de cotització de treballadors en pràctiques, que després han originat la corresponent correcció o liquidació complementària en els models de liquidació mensual de cotització a la Seguretat Social i la seva regularització comptable).

\* El CAR no du a terme periodificació de les pagues extres de juny i desembre, cosa que en no haver-se realitzat cap any compensa l'efecte net no tenint, per tant, un efecte significatiu en el Compte de pèrdues i guanys però que va contra el principi comptable de meritació.

Cal per tant aprofundir en el seguiment de les dades emeses per l'empresa externa (nòmines i llistats) conciliant-les mensualment amb la informació que el propi CAR li subministra i periodificar correctament la meritació de les pagues extres.

S'ha fet també una anàlisi de l'evolució de la plantilla del CAR entre els exercicis 1990 i 1994. D'aquesta anàlisi en resulta el següent quadre i el corresponent comentari:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/95-D

PERSONAL AMB CONTRACTE	31/12/1990	31/12/1991	31/12/1992	31/12/1993	31/12/1994
Indefinit	20	30	33	31	34
Temporal	22	12	12	19	17
<b>TOTAL PLANTILLA</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>45</b>	<b>50</b>	<b>51</b>

**Font:** Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons Llibres de matrícula, llistats de nòmina i declaracions de cotització a la Seguretat Social.

Per a l'evolució de la plantilla s'ha verificat que en termes generals aquesta està d'acord amb les necessitats de les activitats del CAR les quals, en incrementar-se notòriament, ja des de l'exercici 1992 amb la celebració dels Jocs Olímpics i posteriorment donat el creixement de capacitat del Centre originat per les noves instal·lacions finalitzades al 1992, han fet necessaris els increments de plantilla que s'observen en el quadre. Malgrat això han estat detectats dos casos de persones en nòmina per a les que s'ha remarcat una manca de seguiment quant als objectius de les seves tasques i quant a la seva presència horària.

Tot i tractar-se de serveis professionals independents i no estar per tant en nòmina del CAR ni representar despeses de personal, a continuació volem remarcar dins aquest epígraf un cas concret que s'inclou com a despesa pel CAR en l'apartat de "Serveis professionals independents", apartat amb uns totals en els exercicis 1993 i 1994 de 4,77 MPTA i 4,86 MPTA, respectivament. Així es dona el cas dels serveis professionals d'una persona en concepte de coordinació d'un grup d'esportistes de Federació per un import de 2 MPTA en cadascun dels exercicis 1993 i 1994, quan aquesta tasca la realitzen des de les pròpies Federacions els seus coordinadors sense que suposi despesa per al CAR. Aquesta despesa però, és específicament subvencionada per la SGE.

Quant a l'evolució de les despeses de personal i concretament pel que fa als increments salarials aplicats entre els exercicis 1990 i 1994, pot presentar-se com a resum el quadre següent:

Percentatges d'increments salarials interanuals:

	Aplicats pel CAR	Aprovats per Llei (*)
1990-1991	6,00 %	6,26 %
1991-1992	7,50 %	5,00 %
1992-1993	1,80 %	1,89 % (*)
1993-1994	0,00 %	0,00 %

**Font:** Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons seguiment dels llistats de nòmina i acords del CAR i segons normativa.

Nota(\*): Els percentatges d'increments aprovats per Llei s'han extret de la Llei de Pressupostos de la Generalitat dels corresponents exercicis, tant per al personal laboral, com per al personal funcionari de la Generalitat. Cal remarcar però, que si bé la Llei de

Pressupostos de la Generalitat per al 1993 no preveia inicialment cap increment retributiu respecte a l'exercici anterior, finalment el Reial Decret Llei 1/1993, de 8 de gener va aprovar un augment del 1,89 %.

Respecte als increments salarials aplicats pel CAR, pot observar-se com en l'exercici 1992 supera l'aprovat en Llei de Pressupostos de la Generalitat per a aquell exercici donat que el personal del CAR es regula pel Conveni Col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos, el qual ha donat lloc a l'increment aplicat pel CAR en aquell exercici. La Llei de Pressupostos per a l'exercici 1992 no fa cap referència específica a les modificacions de les condicions retributives mitjançant convenis col·lectius. Són posteriorment les Lleis de Pressupostos per als exercicis 1993 i 1994 les que regulen aquest aspecte establint que "...de procedir a modificar les condicions retributives (...) per aplicació de convenis col·lectius d'àmbit sectorial (...) cal l'Informe favorable del Departament d'Economia i Finances."

### **2.9.2. Tresoreria: cobraments, pagaments i endeutament amb entitats financeres**

S'ha pogut verificar com el CAR du a terme una important tasca de seguiment i cobrament dels deutors. Cal remarcar els llistats d'antiguitat de l'import pendent de cobrar en base als quals es posen en marxa els mecanismes de control intern de seguiment i requeriment de cobrament que permeten la classificació del client, principalment Federacions, clubs esportius i altres entitats esportives, de cara a futures sol·licituds de serveis del CAR per als seus esportistes. Existeixen també mecanismes de control intern pels quals a determinats clients (per exemple clubs o federacions esportives estrangeres) se'ls requereix pagaments anticipats o a compte.

Aquest satisfactori control de cobraments i crèdit a clients rep a més una important ajuda per part del CSD i la SGE ja que, en aquests últims exercicis, han posat en avís a aquelles Federacions amb endarreriments excessius amb el CAR per tal que paguin aquests imports pendents si desitgen cobrar les subvencions que els han estat concedides.

Tot això ha suposat una paulatina reducció en el període de cobrament dels deutors, període que segons càlculs d'aquesta Sindicatura de Comptes ha passat dels 197 i 211 dies dels exercicis 1991 i 1992 als 156 i 162 dies dels exercicis 1993 i 1994. A més el cobrament de deutors d'exercicis anteriors ha passat del 72 % del 1992, al 81% i 85% dels exercicis 1993 i 1994, respectivament.

Malgrat això, i en el vessant comptable, cal instaurar el procediment de dotar una provisió, almenys per a aquells deutors amb antiguitat superior a dos anys i que a tancament dels exercicis 1993 i 1994 són respectivament 21,91 MPTA i 35,87 MPTA.

S'ha fet un seguiment de la situació de la tresoreria del CAR remuntant-nos fins al 1991. S'ha observat una altra important eina que ha instrumentat el CAR per al control de tresoreria com són els "Informes de tresoreria", resums mensuals que recullen els cobraments i pagaments realitzats per tots els conceptes. En base a la

nostra revisió i recolzant-nos en els esmentats informes interns del CAR, s'ha detectat que:

- Els endarreriments en el cobrament de les subvencions oficials originen, a finals de 1992, la contractació d'una pòlissa de crèdit de límit 75 MPTA, destinada a cobrir els decalatges temporals entre els cobraments, principalment de les esmentades subvencions, però també de determinats clients, respecte a la pressió de pagament a proveïdors.

- L'esmentada pòlissa de crèdit ha estat renovada anualment per a cadascun dels exercicis posteriors.

- Des de l'abril del 1994, però, no ha calgut disposar de nou del crèdit gràcies a que els representants del Consell d'Administració del CAR i del seu Consell General han pres mesures davant la problemàtica de tresoreria i han aconseguit que el CSD i la SGE agilitin en certa mesura la tramesa de les subvencions al CAR i pressionin a les Federacions en el pagament dels seus deutes tal com ja s'ha comentat abans. A finals de l'exercici 1994 es decideix, però, renovar la línia de crèdit per a l'exercici 1995.

Cal recordar que, tot i que s'ha verificat l'aprovació per part del Consell d'Administració del CAR de l'endeutament a finals del 1992 i de les seves successives renovacions anuals fins al 1995, d'acord amb el que estableixen les Lleis de Pressupostos corresponents a cadascun dels exercicis en els articles referents a "Operacions d'endeutament" i en concret, en els apartats que fan referència a l'endeutament per cobrir situacions transitòries de tresoreria, cal que l'esmentat tipus d'endeutament en no haver estat específicament autoritzat per les corresponents Lleis de Pressupostos, sigui aprovat pel Conseller d'Economia i Finances, aprovació de la que el CAR no ens ha facilitat cap documentació.

### **3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

#### **3.1. MARC LEGAL DE LA CONTRACTACIÓ**

El capítol 6 de "Normes particulars de gestió" dels estatuts del CAR estableix en els següents articles:

Article 20.1: "Les adquisicions patrimonials, les relacions jurídiques externes i el règim de contractació del CAR que estiguin directament relacionats amb l'objecte de la seva activitat, són subjectes al dret civil i mercantil i no se sotmeten als procediments administratius de selecció de contractistes i, en general, a les normes administratives sobre contractació. El Consell d'Administració, però, acordarà els



sistemes de publicitat i concurrència per a l'adjudicació dels contractes, que per la seu import o per la seva naturalesa es cregui adient."

Article 20.2: "La contractació d'obres i l'adquisició de béns immobles en el CAR se sotmetrà als procediments que s'adaptin als principis de publicitat i concurrència propis de la contractació administrativa. Els límits per a la contractació directa o per concurs i subhasta els fixarà el Consell d'Administració d'acord amb la normativa vigent. En aquests casos serà el propi Consell d'Administració qui es constituirà com a Mesa de Contractació."

Cal tenir en compte que l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana tracta en l'article 24 la contractació de béns immobles i l'execució d'obres mentre que les Lleis de Pressupostos de la Generalitat en els articles 9 a 12 per al 1992, 9 a 11 per al 1993 i en la Disposició Final Segona per al 1994, determinen, apart dels procediments específics per a adquisició de béns immobles i contractació d'obres, els corresponents a contractació directa, contractes de subministraments, assistència tècnica, reparacions menors, etc.

Com a conseqüència del que estableix l'esmentada normativa, cal una definició explícita per part del Consell d'Administració del CAR quant als límits i procediments no tan sols per a la contractació d'obres i l'adquisició d'immobilitzat, sinó també pel que fa a la de subministraments, assistència tècnica, reparacions menors, etc.

En el futur, a més, el CAR haurà de tenir en compte l'entrada en vigor, des del 9 de juny de 1995, de la Llei 13/1995, de contractes de les Administracions Públiques. Des d'aquesta data el CAR queda sotmès íntegrament a l'esmentada Llei.

### **3.2. ANÀLISI DELS PRINCIPALS CONTRACTES**

S'han analitzat els procediments d'adjudicació seguits pel CAR per a la contractació mitjançant l'estudi concret dels principals contractes. Aquests han estat en la seva totalitat referents a obres donat que, com es desprèn dels comentaris de l'epígraf 3.1. anterior, el CAR signa convenis i contracta serveis externs (per exemple els d'estudis de desenvolupaments d'aplicacions informàtiques, els becaris i altres serveis professionals relacionats amb la R+D, el subministrament de begudes, de determinat material esportiu, etc.) per als quals no aplica un procediment que garanteixi almenys de manera genèrica (anàlisi i estudi de diverses ofertes) els principis de publicitat i concurrència. Tampoc s'ha pogut validar el seguiment d'aquests principis bàsics en gran part d'adquisicions d'immobilitzat.

Tan sols per a casos concrets (subministraments del gasoil per a la calefacció i climatització de la piscina, adquisició del mobiliari per a la residència, adquisició de determinades màquines) s'ha pogut obtenir certa informació o plasmació en les

Actes del Consell d'Administració, però no la documentació mínima que avaluï el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

En altres casos, en els que determinats subministraments (material i maquinària per a entrenament) estan predeterminats a uns tipus de materials, mides o marques, molt concrets per les exigències de les Federacions esportives internacionals i les competicions, cosa que pot suposar un cert monopoli dels subministradors, aquest fet cal recollir-lo en documents degudament formalitzats i signats en els corresponents expedients de contractació de subministraments o adquisició.

Així l'anàlisi d'adjudicació, execució i seguiment s'ha centrat en contractes d'obra. Concretament les obres analitzades han estat les que originen els tres epígrafs següents:

### **3.2.1. Nova residència**

En l'epígraf 2.3.3.2. s'ha fet una anàlisi específica d'aquesta obra en el seu vessant jurídic i comptable. A continuació es tracta per a aquesta obra la revisió de l'expedient d'adjudicació i contractació de l'obra i els aspectes formals que hi fan referència.

Així, s'ha obtingut l'expedient que recull la documentació que recolza els procediments seguits pel CAR en la contractació, bàsicament:

- Actes d'aprovació del Consell d'Administració, estudi geotècnic del terreny i projecte bàsic d'execució d'obra i de seguretat i higiene.
- Plecs de condicions tècniques i administratives que prefixen un pressupost de 218,81 MPTA i termini d'execució de 12 mesos; actes de revisió tècnica de la Direcció General d'Infraestructures del CSD i del Servei d'Equipaments de la SGE.
- Anuncis en premsa i ofertes de dos empreses licitadores, "Construccions'93" i "Prat, Vidal i San Construccions, S.L."; acta de la Comissió Tècnica Assessora per a l'anàlisi de les ofertes rebudes i actes de la Mesa de Contractació, on es remarca la manca d'obres similars i de responsable titulat en la primera de les empreses esmentades; contracte d'adjudicació d'obra entre el CAR i la Unió Temporal d'Empreses entre "Prat, Vidal i San Construccions, S.L." i "Construcciones Cots y Claret, S.L." per 221,64 MPTA i termini d'execució de 9,5 mesos; acta de replanteig i certificacions d'obra i minuts de realització del projecte i direcció d'obra.

En l'expedient, però, s'han trobat determinades mancances documentals i explicatives com:

- \* Actes de seguiment de l'obra i documentació explicativa de l'endarreriment de l'obra (el contracte de 30 de juliol del 1991 fixa el període d'execució en 9,5 mesos i l'obra no sols no està acabada el maig del 1992, sinó que la última certificació de l'obra és data de l'octubre del 1992). Manca també explicació dels motius de la no aplicació de les penalitzacions previstes en el contracte en cas d'incompliment dels terminis.
- \* Documentació explicativa de la diferència entre l'import pel que s'adjudica i es contracta finalment, 221,64 MPTA, i el cost total en concepte de certificacions d'obra, 242,62 MPTA.
- \* Projecte addicional definint determinada instal·lació elèctrica no inclosa en el projecte inicial i que origina un sobrecost respecte al previst i adjudicat per certificació específica de l'esmentada instal·lació d'uns 20 MPTA, que possiblement expliqui part de la diferència esmentada en el paràgraf anterior.
- \* Actes de recepció (provisional i definitiva) i acta de finalització i revisió per part del Director d'obra.
- \* Informació o documentació explicativa sobre els procediments que han portat a escollir l'empresa "Suelo-Test" per als estudis geotècnics inicials, i a l'arquitecte responsable per a la realització del projecte bàsic, de l'estudi de seguretat i higiene, de l'estudi de sistemes tècnics i de reparació i manteniment, i com a director d'obra.

### **3.2.2. Camp de futbol i zona de llençaments**

Tal com ja s'ha fet esment en l'epígraf 2.5.3.2. el COOB'92 estava interessat en que el CAR disposés d'un camp de futbol i una zona de llençaments per poder acollir entrenaments de noves disciplines esportives en el CAR davant la proximitat del Jocs Olímpics de Barcelona, mentre que el CAR hi estava interessat en vistes al futur en aquestes instal·lacions per tal d'ampliar la seva oferta de formació d'esportistes. Per això, el COOB'92 va signar amb el CAR un conveni pel qual el primer es comprometia a aportar 25 MPTA del cost total de l'obra, previst en el conveni en uns 110 MPTA.

S'ha verificat el cost total d'aquesta obra i revisat la seva documentació suport i comptabilització amb resultats satisfactoris. A continuació presentem el desglossament dels diferents conceptes que el componen:

	<b>IMPORTS 1992</b>
Projecte i visats	4,33
Honoraris direcció d'obra i coordinació tècnica	2,88
Certificacions d'obra	89,53
Altres factures d'obra i assessoria en jardineria	10,72
<b>TOTAL COST</b>	<b>107,46</b>

Nota: Els imports són en Milions de PTA. (MPTA)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons documentació dels diferents costos que componen l'obra.

S'han revisat les Actes del Consell d'Administració que en el 1991 ja recullen les negociacions amb el COOB'92 per al finançament de l'obra i l'aprovació per tirar endavant el projecte dins els objectius d'inversió pel 1992 ja aprovats pel Consell General del CAR.

L'expedient recull documentació d'entre la que cal ressaltar:

- Projecte d'obra i Plecs de condicions tècniques i administratives recollint ambdós un pressupost per un total de 93,35 MPTA i termini d'execució de 3 mesos; anuncis en premsa.
- Acta de la Comissió Tècnica Assessora i Acta de la Mesa de Contractació, on s'analitzen les diferents ofertes (COMSA, PIDEC, M.Costa) quedant fora altres dues per manca de presentació de qualificació exigida en els Plecs de condicions. S'adjudica a PIDEC ("Promotora de Instalaciones Deportivas Catalanas, S.A.).
- Contracte amb PIDEC de 19 de març de 1992 per l'import ofertat, 83,03 MPTA, i el termini previst; Acta de replanteig, certificacions d'obra, minuts d'arquitectes i altres factures; Informe de liquidació i finalització del director d'obra, Acta de recepció definitiva de juliol de 1993.

Les principals mancances detectades han estat:

\* No han pogut ser verificades les ofertes esmentades en l'Acta de la Mesa de Contractació donat que el CAR no en manté còpia en l'expedient.

\* Actes de seguiment de l'obra que recullin els motius del seu endarreriment (uns 25 dies) i la no aplicació de les penalitzacions per aquest motiu previstes en el contracte d'adjudicació i execució. No és suficient que el director de l'obra en el moment de la liquidació final reculli certs treballs addicionals no previstos en el projecte com a fet explicatiu de l'endarreriment en el termini i de la desviació de cost entre els 83,03 MPTA del contracte i els 89,53 MPTA finalment certificats.

\* Manca documentació general (ofertes, pressupostos, etc.), i explicativa dels procediments per a l'elecció de les empreses Cobra, S.A i Hidroplant que fan determinades tasques en relació amb l'obra originant entre ambdues empreses

costos de l'obra en el 1992 per un total de 9,25 MPTA. En el 1993 i 1994, PIDEC i Espais Verds, per un total de 1,54 MPTA, incrementen el cost total de la inversió, i presenten també mancances documentals similars en l'expedient.

\* Manca l'Acta de recepció provisional; l'obra es finalitza el 15 de juliol de 1992 i l'acta de recepció definitiva és del 27 de juliol del 1993.

A banda dels aspectes tractats, cal recordar de nou que aquestes inversions del CAR es troben sobre terrenys que no són de la seva propietat. En aquest cas concret la construcció és sobre els terrenys descrits als apartats b-2) i b-3) de l'epígraf 2.3.2.1. que, segons comentaris dels responsables del CAR, van ser comprats per la DGE a la Congregació Nostra Senyora de Burdeos, fet del que no se'ns ha proporcionat documentació que ho sustenti, i adscrits al CAR segons el comentat en aquell epígraf.

### **3.2.3. Piscina exterior olímpica**

Formant part de les instal·lacions arrendades al CMR, el CAR disposa d'una piscina coberta però de petites mesures, no útil per a l'entrenament de la natació d'alta competició. Per això en la previsió d'inversions del 1992 i per acord del Consell General del CAR d'abril del 1991, s'inclou una piscina exterior i de mesures olímpiques. Aquesta decisió va recolzada a més per altres aspectes com el fet de que es disposa a priori de contactes que assegurin un nombre important de nedadors residents i concentracions anuals de la selecció espanyola de natació i altres concentracions de waterpolo.

La urgència, per tal de poder utilitzar la piscina per a concentracions prèvies als Jocs Olímpics de Barcelona, i la convicció que l'empresa italiana A&T Europe, S.P.A. és la única que per la tècnica que utilitza permet realitzar l'obra en un període molt curt, són els principals motius pels quals el CAR decideix adjudicar directament i pel mètode d'urgència aquesta obra. Aquest fet ve recollit en l'Acta del Consell d'Administració de 9 de març de 1992 per la qual s'adjudica per contractació directa a l'empresa italiana el subministrament de la piscina i els seus accessoris per 40 MPTA.

S'acorda que el projecte d'enginyeria el realitzarà conjuntament un arquitecte designat pel Col·legi d'arquitectes de Catalunya i un altre de l'empresa A&T Europe, S.P.A. S'ha vist el projecte d'aquests arquitectes que recolza que, en concret, per la urgència i característiques tècniques esmentades, aquesta és la millor i única opció existent en el mercat. El projecte preveu un cost d'uns 37,75 MPTA.

A banda de l'esmentat projecte, l'expedient de contractació recull altra documentació:

- Acreditant a l'empresa italiana (Estats financers dels exercicis 1988 a 1990, certificat de la Cambra de comerç d'Itàlia i del Registre Nacional de Constructores, patent del model de construcció).
- Acta de la reunió de 20 de març de 1992 entre el CAR, A&T Europe, S.P.A., PIDEC, Prat, Vidal i San, S.L. i Catalana de Gas, per tal de determinar les característiques que l'esmentat tipus de piscina requereix quant a obres d'excavació, filtració, sala de calefacció, etc. Cal tenir en compte que l'empresa italiana cobreix tan sols part de l'obra com subministrament, instal·lació i determinats aspectes tècnics i plànols, però no obra civil, excavació i altres.
- Oferta tècnica i econòmica de A&T Europe, S.P.A, per 40 MPTA que és acceptada pel CAR, donant lloc al contracte de 24 de març de 1992 per l'esmentat import i amb termini de finalització de 87 dies laborables.
- Factures referents als diferents components de cost de l'obra (proveïdors, constructors, transportistes, tràmits de duana, estudis geotècnics, minuts d'arquitectes, etc.). Així el resum del cost total de l'obra per conceptes, incloent les inversions posteriors al 1992 i segons les diferents empreses que hi han participat, són, per un total de 118,63 MPTA fins al 1994:

	1992	1993	1994	TOTAL ACUMULAT
Estudis geotècnics (LOSAN)	0,29	0,00	0,00	0,29
Transport des d'Itàlia i càrrega i descàrrega (Dinatrans i CIS)	7,52	0,00	0,00	7,52
Materials per acabats i ferreteria (diverses empreses)	3,72	0,00	0,00	3,72
PIDEC	3,81	0,00	2,30	6,11
Minuts Col·legi Arquitectes de Catalunya	1,53	0,66	0,00	2,19
Construcció calefacció gasoil (Total España, S.A.)	12,95	0,00	0,00	12,95
Prat Vidal i San, Construccions, S.L.	25,00	20,68	0,00	45,68
A&T Europe, S.P.A	40,00	0,00	4,44	44,44
Recuperació IVA (exempció Jocs Olímpics)	0,00	(5,23)	0,00	(5,23)
Altres	0,00	0,96	0,00	0,96
<b>TOTAL COST</b>	<b>94,82</b>	<b>17,07</b>	<b>6,74</b>	<b>118,63</b>

**Nota:** Els imports són en Milions de PTA. (MPTA)

**Font:** Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons documentació dels diferents costos que componen l'obra.

Les principals mancances formals i documentals en el procediment de contractació referents a aquesta obra són:

\* Sols existeix acord recollit en Acta de Consell d'Administració pel que fa a l'adjudicació directa a A&T Europe S.P.A. No ha estat però així, ni s'ha obtingut altra documentació per a la contractació directa feta a Prat, Vidal i San Construccions, S.L. per l'obra civil de 1992 pels 25 MPTA. En el 1993, per la construcció de magatzems i locals de les bombes de la piscina, per 21 MPTA, la

única documentació existent és el certificat de la Secretaria del Consell d'Administració que delega en el Director del CAR la contractació en motiu de la urgència i per un límit de 23 MPTA.

\* Per a la resta d'empreses que s'observen en l'anterior quadre no se'ns ha facilitat documentació contractual, ni d'acceptació d'oferta, ni d'anàlisi de diferents ofertes, que garanteixi els principis mínims de concurrència tot i l'esmentada urgència. A més, pel cas de Total España, S.A, com ja s'ha esmentat en l'epígraf 2.5.2.6, la valoració en 12,95 MPTA de les obres de construcció i instal·lació del sistema de calefacció de la piscina, no estan sustentades per cap altre document que el propi conveni de subministrament de gasoil signat amb l'esmentada empresa, on es recull en annex l'import de l'obra, però no per factures o certificacions d'obra.

#### **4. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

##### **4.1. PRESSUPOSTOS APROVATS I LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS EXERCICIS 1993 I 1994.**

El CAR va ser creat com a empresa pública el 31 de desembre del 1988 i no inicia les seves activitats fins l'exercici 1989. Malgrat això no és fins a l'exercici 1991 que s'aprova un pressupost per al CAR, diferenciat dels pressupostos de la DGE i la SGE, dins l'apartat d'empreses públiques de la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

Tot i que dins aquest capítol es fan certs comentaris sobre els pressupostos del CAR corresponents als exercicis 1991 i 1992, la tasca de fiscalització pressupostària se centra en els exercicis 1993 i 1994, que són l'abast temporal d'aquest Informe.

A continuació es presenten els pressupostos d'explotació i inversió aprovats per al CAR per als exercicis 1993 i 1994 en les corresponents Lleis de Pressupostos de la Generalitat, i les seves corresponents liquidacions:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/95-D

**CAR PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ - ANY 1993**

**INGRESSOS**

	PRESSUPOST APROVAT (I)	RECLASSIFIC. (II)	PRESSUPOST DEFINITIU (I + II = III)	REALITZACIONS LIQUIDADES (IV)	AJUSTAMENTS (V)	COMPTE PÈRDUES I GUANYES (IV + V)	SALDO PRESSUPOSTARI (IV - III)
Venda de Serveis	360,45	-	360,45	233,69	-	233,69	(126,76)
Subvencions explotació	450,08	0,00	450,08	440,12	-	440,12	(9,96)
Subvencions oficials	435,00	3,00	438,00	438,80	-	438,80	0,80
Altres subvencions	15,08	(3,00)	12,08	1,32	-	1,32	(10,76)
Ingressos accessoris	-	-	-	6,27	-	6,27	6,27
Altres ingressos	-	-	-	1,30	-	1,30	1,30
Subv.cap.trans.resul.exer.	-	-	-	-	40,96	40,96	-
Ingressos extraordinaris	-	-	-	0,27	-	0,27	0,27
Ingr.benef.altr.exerc.	-	-	-	1,24	-	1,24	1,24
<b>TOTAL</b>	<b>810,53</b>	<b>0,00</b>	<b>810,53</b>	<b>682,89</b>	<b>40,96</b>	<b>723,85</b>	<b>(127,64)</b>

**DESEPESES**

	PRESSUPOST APROVAT (I)	RECLASSIFIC. (II)	PRESSUPOST DEFINITIU (I + II = III)	REALITZACIONS LIQUIDADES (IV)	AJUSTAMENTS (V)	COMPTE PÈRDUES I GUANYES (IV + V)	SALDO PRESSUPOSTARI (III - IV)
Compres	331,12	(13,00)	318,12	234,63	-	234,63	83,49
Altres aprovisionaments	9,38	-	9,38	4,32	-	4,32	5,06
Treb.realit.altr.empreses	321,74	(13,00)	308,74	230,31	-	230,31	78,43
Despeses de Personal	217,53	-	217,53	210,74	-	210,74	6,79
Sous i salaris	169,40	-	169,40	162,84	-	162,84	6,56
Seguretat social	48,13	-	48,13	47,90	-	47,90	0,23
Dotacions per amortitzac.	-	-	-	-	103,39	103,39	-
Treb. Serveis exteriors	260,38	4,70	265,08	225,26	-	225,26	39,82
Lloguers i cànon	18,90	2,00	20,90	20,81	-	20,81	0,09
Conservació i Reparació	94,63	-	94,63	87,70	-	87,70	6,93
Serveis profes.independ.	10,48	-	10,48	4,77	-	4,77	5,71
Transports	0,24	-	0,24	0,00	-	0,00	0,24
Primes d'assegurances	7,43	-	7,43	5,20	-	5,20	2,23
Serv.bancarís i similars	-	2,70	2,70	0,17	-	0,17	2,53
Pub..propaganda i RRPP	10,00	-	10,00	9,99	-	9,99	0,01
Subministraments	81,90	-	81,90	63,24	-	63,24	18,66
Altres serveis	36,80	-	36,80	33,38	-	33,38	3,42
Tributs	1,50	-	1,50	0,09	-	0,09	1,41
Resultats Financers	-	8,30	8,30	9,64	-	9,64	(1,34)
Despeses altres exercicis	-	-	-	0,48	-	0,48	(0,48)
Despeses extraordinàries	-	-	-	0,00	-	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>810,53</b>	<b>0,00</b>	<b>810,53</b>	<b>680,84</b>	<b>103,39</b>	<b>784,23</b>	<b>129,69</b>
Romanent pressupost				2,05			2,05
Resultat comptable						(60,38)	

Font: Liquidació del pressupost presentada pel CAR.

Nota: La columna "PRESSUPOST APROVAT", coincideix amb el publicat a la Llei 3/1992 de 23 de desembre, de Pressupostos de l'Generalitat per al 1993.



**PRESSUPOST D'INVERSIÓ - ANY 1993**

**RECURSOS**

	PRESSUPOST APROVAT (I)	RECLASSIFIC. (II)	PRESSUPOST DEFINITIU (I+ II= III)	REALITZACIONS (IV)	SALDO PRESSUPOSTARI (IV-III)
<b>Patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>33,56</b>	<b>33,56</b>	<b>67,72</b>	<b>34,15</b>
Aportac. fons patrimonial	0,00	33,56	33,56	67,72	34,15
<b>Subvencions Capital</b>	<b>135,12</b>	<b>(33,56)</b>	<b>101,56</b>	<b>33,56</b>	<b>(68,00)</b>
Subvencions oficials	67,12	(33,56)	33,56	33,56	0,00
Altres subvencions	68,00	0,00	68,00	0,00	(68,00)
<b>TOTAL</b>	<b>135,12</b>	<b>0,00</b>	<b>135,12</b>	<b>101,28</b>	<b>(33,85)</b>

**DOTACIONS**

	PRESSUPOST APROVAT (I)	RECLASSIFIC. (II)	PRESSUPOST DEFINITIU (I+ II= III)	REALITZACIONS (IV)	SALDO PRESSUPOSTARI I (III-IV)
<b>Immobilitzac. materials</b>	<b>77,72</b>	<b>0,00</b>	<b>77,73</b>	<b>47,07</b>	<b>30,66</b>
Instal·lac. tècniques	14,50	15,30	29,80	22,46	7,34
Maquinària	8,36	(3,80)	4,56	4,11	0,45
Utilitatge	9,35	(2,00)	7,35	1,33	6,02
Altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,17	(0,17)
Mobiliari	5,90	0,00	5,90	7,77	(1,87)
Equips procés informació	0,75	0,00	0,75	2,66	(1,91)
Elements de transport	6,50	(0,30)	6,20	2,79	3,41
Altres immobilit. material	32,36	(9,20)	23,16	5,78	17,38
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>57,40</b>	<b>0,00</b>	<b>57,40</b>	<b>27,68</b>	<b>29,71</b>
Despeses R+ D	57,40	0,00	57,40	27,35	30,05
Propietat industrial	0,00	0,00	0,00	0,23	(0,23)
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,10	(0,10)
<b>TOTAL</b>	<b>135,12</b>	<b>0,00</b>	<b>135,12</b>	<b>74,75</b>	<b>60,37</b>

Font: Liquidació del pressupost presentada pel CAR.

Nota: La columna "PRESSUPOST APROVAT", coincideix amb el publicat a la Llei 3/1992 de 23 de desembre, de Pressupostos de l'Generalitat per al 1993.

**CAR. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ - ANY 1994**

**INGRESSOS**

	PRESSUPOST APROVAT	RECLASSIFIC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZACIO NS LIQUIDADES	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYS	SALDO PRESSUPOSTAR I
	(I)	(II)	(I+II=III)	(IV)	(V)	(IV+V)	(IV-III)
<b>Venda de Serveis</b>	<b>398,00</b>	-	<b>398,00</b>	<b>264,36</b>	-	<b>264,36</b>	<b>(133,64)</b>
<b>Subvencions explotació</b>	<b>463,12</b>	<b>(16,47)</b>	<b>446,65</b>	<b>441,48</b>	<b>(8,39)</b>	<b>433,09</b>	<b>(13,56)</b>
Subvencions oficials de l'Estat	206,00	8,00	214,00	214,00	-	214,00	0,00
Subvencions oficials Generalitat	232,00	(8,00)	224,00	224,00	(8,39)	215,61	(8,39)
Altres subvencions	25,12	(16,47)	8,65	3,48	-	3,48	(5,17)
<b>Ingressos accessoris</b>	-	-	-	<b>3,76</b>	-	<b>3,76</b>	<b>3,76</b>
<b>Altres ingressos</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Subv.cap.trans.resul.exer.</b>	-	-	-	<b>0,01</b>	<b>44,06</b>	<b>44,07</b>	<b>0,01</b>
<b>Ingressos extraordinaris</b>	-	-	-	<b>0,16</b>	-	<b>0,16</b>	<b>0,16</b>
<b>Ingr.benef.altr.exerc.</b>	-	-	-	<b>68,00</b>	-	<b>68,00</b>	<b>68,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>861,12</b>	<b>(16,47)</b>	<b>844,65</b>	<b>777,76</b>	<b>35,67</b>	<b>813,44</b>	<b>(75,28)</b>

**DESPESES**

	PRESSUPOST APROVAT	RECLASSIFIC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZACION S LIQUIDADES	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYS	SALDO PRESSUPOSTARI
	(I)	(II)	(I+II=III)	(IV)	(V)	(IV+V)	(III-IV)
<b>Compres</b>	<b>357,87</b>	<b>(36,74)</b>	<b>321,13</b>	<b>233,30</b>	-	<b>233,30</b>	<b>87,83</b>
Altres aprovisionaments	11,02	-	11,02	4,49	-	4,49	6,53
Treb.realit.altr.empreses	346,85	(36,74)	310,11	228,81	-	228,81	81,30
<b>Despeses de Personal</b>	<b>218,60</b>	<b>6,50</b>	<b>225,10</b>	<b>224,68</b>	-	<b>224,68</b>	<b>0,42</b>
Sous i salaris	170,47	3,00	173,47	173,35	-	173,35	0,12
Seguretat social	48,13	3,50	51,63	51,33	-	51,33	0,30
<b>Dotacions per amortitzac.</b>	-	-	-	<b>0,01</b>	<b>98,56</b>	<b>98,57</b>	<b>(0,01)</b>
<b>Treb. Serveis exteriors</b>	<b>283,55</b>	<b>3,07</b>	<b>286,62</b>	<b>263,64</b>	-	<b>263,64</b>	<b>22,98</b>
Lloguers i cànon	20,10	1,80	21,90	21,72	-	21,72	0,18
Conservació i Reparació	115,63	-	115,63	98,35	-	98,35	17,28
Serveis profes.independ.	6,03	-	6,03	4,86	-	4,86	1,17
Transports	0,25	-	0,25	0,02	-	0,02	0,23
Primes d'assegurances	7,03	-	7,03	6,10	-	6,10	0,93
Serv.bancarís i similars	0,70	-	0,70	0,29	-	0,29	0,41
Pub.,propaganda i RRPP	10,00	(3,00)	7,00	6,36	-	6,36	0,64
Subministraments	81,25	-	81,25	66,55	-	66,55	14,70
Altres serveis	42,56	4,27	46,83	59,39	-	59,39	(12,56)
<b>Tributs</b>	<b>1,10</b>	-	<b>1,10</b>	<b>0,10</b>	-	<b>0,10</b>	<b>1,00</b>
<b>Resultats Financers</b>	-	<b>10,70</b>	<b>10,70</b>	<b>8,80</b>	-	<b>8,80</b>	<b>1,90</b>
<b>Despeses altres exercicis</b>	-	-	-	<b>38,84</b>	-	<b>38,84</b>	<b>(38,84)</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>861,12</b>	<b>(16,47)</b>	<b>844,65</b>	<b>769,37</b>	<b>98,56</b>	<b>867,93</b>	<b>75,28</b>
<b>Romanent pressupost</b>				<b>8,39</b>			
<b>Resultat comptable</b>						<b>(54,49)</b>	<b>0,00</b>

Font: Liquidació del pressupost presentada pel CAR.

Nota: La columna "PRESSUPOST APROVAT", coincideix amb el publicat a la Llei 16/1993 de 28 de desembre, de Pressupostos de l'Generalitat per al 1994.

**CAR - PRESSUPOST D'INVERSIÓ - ANY 1994**

RECURSOS	PRESSUPOST APROVAT (I)	RECLASSIFIC. (II)	PRESSUPOST DEFINITIU (I + II = III)	REALITZACIONS (IV)	SALDO PRESSUPOSTARI (IV-III)
<b>Patrimoni</b>	-	25,00	25,00	33,19	8,19
Aportac. Fons Patrimonial	-	25,00	25,00	33,19	8,19
<b>Subvencions de Capital</b>	115,68	(25,00)	90,68	31,04	(59,64)
- Subvencions oficials	50,00	(25,00)	25,00	31,04	6,04
- Altres subvencions	65,68	-	65,68	-	(65,68)
<b>TOTALS</b>	115,68	0,00	115,68	64,23	(51,45)

DOTACIONS	PRESSUPOST APROVAT (I)	RECLASSIFIC. (II)	PRESSUPOST DEFINITIU (I + II = III)	REALITZACIONS (IV)	SALDO PRESSUPOSTARI (III-IV)
<b>Immobilitzacions Materials</b>	58,57	-	58,57	57,65	0,92
Instal·lacions tècniques	12,51	-	12,51	10,53	1,98
Maquinària	8,70	-	8,70	3,40	5,30
Utilitatge	18,04	-	18,04	14,19	3,85
Altres instal·lacions	-	-	-	5,58	(5,58)
Mobiliari	2,53	-	2,53	9,32	(6,79)
Equips procés informació	3,90	-	3,90	3,02	0,88
Elements de transport	5,50	-	5,50	-	5,50
Altres immobilitzat material	7,39	-	7,39	11,61	(4,22)
<b>Immobilitzat Immaterial</b>	57,11	-	57,11	0,48	56,63
Despeses R + D	57,11	-	57,11	-	57,11
Propietat industrial	-	-	-	0,10	(0,10)
Aplicacions informàtiques	-	-	-	0,38	(0,38)
<b>TOTALS</b>	115,68	-	115,68	58,13	57,55

Font: Liquidació del pressupost presentada pel CAR.

Nota: La columna "PRESSUPOST APROVAT", coincideix amb el publicat a la Llei 16/1993 de 28 de desembre, de Pressupostos de Generalitat per al 1994.

## 4.2. PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ

### 4.2.1. Presentació formal de la liquidació

Com a aspecte més remarcable cal ressenyar la columna de "Reclassificacions" que presenta el CAR en les liquidacions del pressupost d'explotació. Recull variacions en les partides respecte al pressupost aprovat, les quals han estat acordades en Consell d'Administració, cosa que ha estat verificada en la revisió d'Actes de l'esmentat Consell, i donen lloc a la columna de "Pressupost definitiu".

Les desviacions pressupostàries de les liquidacions, presentades en la columna "Saldo pressupostari", han de recollir la diferència entre les realitzacions liquidades i el pressupost aprovat per Llei de Pressupostos. El CAR però, recull en aquestes desviacions de la liquidació, les diferències entre les realitzacions liquidades i el pressupost corregit per les esmentades "Reclassificacions", pressupost que anomena definitiu.

Aquestes "Reclassificacions" acordades pel propi CAR poden suposar una eina de control intern del CAR per al seguiment i explicació de les desviacions, però mai donar lloc, en la presentació de la liquidació pressupostària a una variació del pressupost aprovat. Entenem que, ni que es tracti de simples reclassificacions entre partides o de variacions a la baixa, una variació del pressupost aprovat ha de ser com a mínim informada al Departament d'Economia i Finances. Així, aquestes reclassificacions del CAR haurien d'haver-se liquidat incloent-les dins les desviacions entre el pressupost aprovat i les realitzacions liquidades en la columna de "Saldo pressupostari".

Malgrat això, la reclassificació que s'observa en la liquidació pressupostària de l'exercici 1993, no fa variar els totals pressupostats, les desviacions totals (recollides com a total de la columna "Saldo pressupostari") ni el romanent del pressupost, donat que l'efecte total net de la reclassificació és nul. Sí variarien les desviacions dels diferents conceptes d'ingrés i despesa que queden afectats per les reclassificacions.

El CAR va introduir la reclassificació del 1993 per recollir com a oficial una subvenció no classificada en el pressupost aprovat com a tal i per redistribuir l'aplicació entre diferents partides de despesa.

En el 1994, en produir-se una reclassificació que modifica a la baixa, per 16,47 MPTA, el pressupost aprovat per Llei de Pressupostos, les desviacions totals presentades difereixen de les que caldria haver presentat en comparació al "Pressupost aprovat" i no al "Pressupost definitiu". A més, en aquest exercici la reclassificació afecta incrementant, entre d'altres, la partida de despeses de personal, per a la qual cosa, i tractant-se d'una partida limitativa, segons els articles 13, 30 i 31 de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, caldria l'aprovació específica per part del Departament d'Economia i Finances.

El CAR realitza la reclassificació del 1994 principalment quan coneix que les subvencions de determinades entitats privades per a projectes de R + D es redueixen respecte al previst en el pressupost aprovat i per redistribuir l'aplicació entre diferents partides de despesa.

D'altra banda, per tal de permetre una interpretació clara del que representa el romanent de la liquidació pressupostària, cal recollir diferenciadament en la liquidació el que són drets liquidats i obligacions reconegudes del que són drets cobrats i obligacions pagades. Així en la liquidació podrà diferenciar-se el que és el romanent pressupostari del romanent de tresoreria.

#### **4.2.2. Pressupost d'explotació de 1993**

El total d'ingressos i despeses pressupostats pel CAR per a aquest exercici va ser de 810,53 MPTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1993. El total d'ingressos liquidats puja a 682,89 MPTA i les despeses realitzades a 680,84 MPTA, cosa que origina un sobrant d'explotació de 2,05 MPTA. Aquest sobrant l'integren la desviació total d'ingressos, 127,64 MPTA, i la de despeses, 129,69 MPTA.

La desviació global d'ingressos s'explica fonamentalment pel concepte "Vendes de serveis" (360,45 MPTA pressupostats en relació als 233,69 MPTA liquidats) ja que les previsions pressupostàries es fan en base a previsions d'ocupació de residència i àpats generalment bastant per sobre de les objectivament esperades. Això, però, queda compensat també pel vessant de les despeses pressupostades ja que gran part d'elles, principalment les relacionades amb els serveis arrendats al CMR, com "Treballs realitzats per altres empreses", "Subministraments" o "Conservació i reparació", també estan en funció del nivell d'ocupació i queden per sota del previst en proporció similar als ingressos.

Altres desviacions o aspectes a comentar per a aquest exercici són:

\* Les despeses de personal liquidades queden per sota de les pressupostades perquè aquestes van preveure's en base a un increment salarial previst superior a l'1,80 % finalment aprovat.

\* Els ingressos per "Altres subvencions" van pressupostar-se incloent-hi determinades aportacions d'entitats privades que finalment han estat destinats en part a inversió i s'han liquidat pel total com a recursos en el pressupost d'inversions, motiu pel que sorgeixen diferències per un total de 10,76 MPTA. Per a aquestes aportacions, com el cas de Sandoz, en què no es predetermina la seva finalitat (inversió o despesa), pressupostàriament cal liquidar en el pressupost corresponent (inversió o explotació) tant recursos i dotacions d'inversió com

ingressos i despeses, segons la destinació que finalment s'ha atorgat a les aportacions.

\* L'1,32 MPTA liquidats com a "Altres subvencions" fan referència a un ajut del Consell d'Europa per dur a terme un seminari dins les jornades d'estudi de la condició física.

#### **4.2.3. Pressupost d'explotació de 1994**

El total d'ingressos i despeses pressupostats pel CAR per a aquest exercici va ser de 861,12 MPTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1994. El total d'ingressos presentats pel CAR en la liquidació puja a 777,76 MPTA i les despeses a 769,37 MPTA, cosa que origina un sobrant d'explotació de 8,39 MPTA. Aquest import ha estat ajustat respecte a comptabilitat (veure 2.5.2.7.), excloent-lo dels ingressos comptabilitzats per subvencions d'explotació quan caldria haver-lo inclòs, cosa que afectaria al resultat comptable. A més aquest import s'inclou com a desviació dins la columna de "Saldo pressupostari" quan aquesta hauria de ser nul·la i presentar com a desviació pressupostària total 66,89 MPTA i no els 75,28 MPTA presentats pel CAR.

La desviació global d'ingressos s'explica fonamentalment mitjançant la desviació en el concepte "Vendes de serveis" (398 MPTA pressupostats en relació als 264,36 MPTA liquidats) en motiu de la pressupostació feta segons el previst d'ocupació de residència i àpats, cosa que afecta de la mateixa manera que s'ha comentat ja per a l'exercici 1993. També en el 1994 amb la contrapartida en desviacions de despeses per sota del pressupostat en "Treballs realitzats per altres empreses", "Subministraments" o "Conservació i reparació" a l'igual que en l'exercici 1993.

Altres desviacions o aspectes a comentar per a aquest exercici són:

\* Les despeses de personal liquidades sobrepassen les del pressupost aprovat en 6,08 MPTA, fet que s'explica bàsicament perquè en el pressupost no estava prevista la contractació de dos vigilants nocturns cosa que s'ha produït en finalitzar el servei de vigilància nocturna prestat pels mossos d'esquadra. Això ha provocat una de les reclassificacions de despesa del pressupost aprovat, acordada pel propi CAR, comentada anteriorment a 4.2.1. La reclassificació ha originat un pressupost definitiu de despeses de personal que finalment ha deixat la desviació en un import quasi nul.

\* Les despeses d'altres exercicis no pressupostades però liquidades per 38,84 MPTA tenen el seu origen en el tractament donat fins ara pel CAR a les despeses per R+D. En estar activades en els exercicis anteriors, cal entendre que van ser finançades pels corresponents pressupostos d'inversions i, per tant, haurien

d'apareixer en el Compte de pèrdues i guanys, però mitjançant la columna d'"Ajustaments" i no com a liquidació de despeses pressupostàries.

\* Ni les "Subvencions de capital transferida a resultat de l'exercici", ni les "Dotacions per amortització", són conceptes pressupostaris.

\* En "Altres serveis" s'han liquidat despeses no previstes (bàsicament despeses del projecte Sandoz, 13,84 MPTA) que inicialment es preveia que serien inversions.

\* L'import liquidat per "Altres subvencions", 3,48 MPTA són subvencions rebudes de la Fundació Barcelona Olímpica, 3 MPTA, per a un projecte d'investigació biomecànica, i el romanent de 0,48 MPTA dels diners rebuts pel director del CAR del COI per cobrir les despeses de viatge per a reunions de preparació dels Jocs Olímpics d'Atlanta i Lillehammer. Aquest import seria més que subvenció del COI, un ingrés extraordinari.

De l'anàlisi dels pressupostos d'explotació dels exercicis 1993 i 1994 i les seves liquidacions, cal remarcar altres recomanacions comunes per a tots dos exercicis:

\* Cal pressupostar determinats conceptes pels que es té coneixement que originaran un import a liquidar com els ingressos i despeses financeres (que a més cal tractar separatament com a tals i no pel net com a "Resultat financer"), "Ingressos accessoris", etc.

\* En relació a "Tributs" (que recull l'IAE) o a qualsevol altre despesa imputada com a provisió de despesa però no pagada, cal recordar que ni la provisió de l'exercici, ni l'aplicació a ingrés per excés de provisió de l'exercici anterior són liquidables per no tractar-se de partides pressupostàries, sinó que cal liquidar en el moment del pagament.

\* Les despeses i ingressos d'exercicis anteriors motivats per correccions o reclassificacions comptables i que han suposat desemborssament en l'exercici anterior però no en l'actual exercici, no són partida a incloure en la liquidació pressupostària.

#### **4.2.4. Evolució 1991-1994 de l'autofinançament de l'explotació**

A continuació, i per tal d'observar l'evolució del finançament de l'explotació del CAR en els quatre últims exercicis, es presenten dos quadres resum: l'un de l'evolució de la composició dels ingressos que financen les despeses d'explotació del CAR, l'altre dels increments de les subvencions comparats amb el creixement de les despeses d'explotació i amb l'increment de les vendes.

Cal tenir en compte que ambdós quadres s'han elaborat en base a les dades extretes de les liquidacions presentades pel CAR, sense tenir en compte l'efecte que podrien tenir les observacions fetes al llarg d'aquest capítol.

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/95-D

	Ingressos Liquidats Pressupost explotació	Subvencions oficials/ Total Ingressos liquidats	Ingressos propis/ Total ingressos liquidats
1991	625,15	66,24%	33,76%
1992	687,44	63,53%	36,47%
1993	682,89	64,26%	35,74%
1994	777,76	56,31%	43,69%

Nota 1: Els imports són en Milions de PTA (MPTA)

Nota 2: El ingressos propis tinguts en compte per realitzar els càlculs inclouen, a banda de les vendes per serveis, tots els altres conceptes d'ingrés de la liquidació pressupostària que no són subvencions oficials.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons les dades extretes de les liquidacions dels pressupostos d'explotació presentades pel CAR.

	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994
Increment subvencions oficials d'explotació	5,51%	6,00%	0,47%	(2,10)%
Increment despeses liquidades	12,5%	9,12%	(0,52)%	7,60%
Increment vendes	12,9%	24,60%	(0,41)%	13,10%

Nota 1: El càlcul dels increments en vendes i en subvencions oficials no inclouen les subvencions d'explotació no oficials aconseguides pel CAR d'altres entitats privades o públiques.

Nota 2: Les despeses d'explotació tinguessin compte per al càlcul dels increments, en extreure's de les liquidacions pressupostàries, no inclouen les amortitzacions de l'immobilitzat.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons les dades extretes de les liquidacions dels pressupostos d'explotació presentades pel CAR.

Dels anteriors quadres se'n desprèn bàsicament:

- Un important fre en les subvencions oficials rebudes des de finals del 1992 i sobretot en els exercicis 1993 i 1994.
- Un increment d'ingressos propis i per venda de serveis originats per l'important impacte que va tenir en el CAR els Jocs Olímpics del 1992. Això explica que en l'exercici 1993 les vendes de serveis es redueixin lleugerament respecte al 1992.
- La reducció de la despesa després dels Jocs Olímpics queda frenada però des del 1994, donat que les inversions (principalment la nova residència) finalitzades en el 1992 entren ja en ple funcionament originant noves despeses les quals, però, són cobertes amb escreix per l'important increment d'ingressos per venda de serveis també originat per les noves inversions.
- L'esmentat increment d'ingressos per venda de serveis per sobre del de les despeses s'assoleix, entre d'altres motius, perquè les places de la nova residència originen un cost unitari inferior a les de l'antiga residència, ja que determinats



serveis per al seu funcionament són coberts pel propi CAR i no pel CMR. Aquest increment dels ingressos propis, conjuntament amb la paralització en el creixement de les subvencions oficials permet un important increment des del 1994 del percentatge d'autofinançament que arriba al 43,69 %.

### **4.3. PRESSUPOSTOS D'INVERSIÓ**

#### **4.3.1. Aspectes previs**

Cal tenir en compte a l'hora d'analitzar els pressupostos d'inversió certs aspectes tractats anteriorment en aquest Informe, bàsicament els referents a:

a) L'activació de les despeses de R+ D (epígraf 2.4.2.) que originen en la liquidació del pressupost d'inversions del 1993 i encara en el pressupost d'inversions aprovat pel 1994, recursos i dotacions que haurien d'haver-se recollit en el pressupost d'explotació i també constants modificacions i reclassificacions entre recursos d'inversió inclosos dins de "Patrimoni" i inclosos dins "Subvencions de Capital".

b) Les inversions extra-pressupostàries realitzades pel CSD i la SGE per compte del CAR i formulades mitjançant addendes (analitzades a l'epígraf 2.3.2.2), la manca de documentació suport de les quals no ha fet possible aclarir si part de les esmentades inversions i addendes queden o no incloses en els pressupostos d'inversió.

Pel que fa a la presentació de les liquidacions, els pressupostos d'inversió també recullen reclassificacions com les esmentades per als pressupostos d'explotació en l'epígraf 4.2.1. Aquestes reclassificacions es presenten per tal de deixar de manera més especificada en el pressupost la classificació comptable que cadascuna de les diferents subvencions origina i, en el 1993 a més, per redistribuir determinades variacions en les dotacions d'inversió. Entenem que tal com ja ha fet el CAR en la liquidació del pressupost d'inversions del 1994, aquestes reclassificacions en les dotacions han de quedar incloses com a desviació en el "Saldo pressupostari" i no presentar-se modificant les reparticions per conceptes de dotació del pressupost aprovat per Llei de Pressupostos.

#### **4.3.2. Pressupost d'inversions de 1993**

Els recursos realitzats recullen 33,56 MPTA com a subvencions oficials de capital que són els aportats pel CSD, mentre que els 67,72 MPTA d'"Aportacions al fons patrimonial" estan formats per les aportacions de la SGE, 33,56 MPTA, la de Sandoz, 15,21 MPTA, la del SCS, 15 MPTA i la de Danone, 3,95 MPTA. Cal recordar que l'aportació de Sandoz hauria de repartir-se entre el pressupost d'explotació i d'inversió d'acord amb els recursos realment destinats a cada finalitat, mentre que

l'aportació de Danone s'hauria d'haver liquidat en la seva totalitat en el pressupost d'exploració.

En liquidar les aportacions d'aquestes altres entitats privades i públiques dins de Patrimoni, les aportacions per "Altres subvencions" es queden amb realitzacions nul·les.

Els 33,85 MPTA de desviació total de recursos, tenen el seu origen en les previsions de realitzar inversions relacionades amb determinats projectes i instal·lacions. En no aconseguir-se les aportacions, tampoc es tiren endavant les inversions, motiu pel qual les desviacions entre pressupostat i realitzat dels recursos i dotacions per aquests fets queden compensats.

Així i tot es produeix un romanent pressupostari positiu de 26,52 MPTA (60,37 MPTA menys 33,85 MPTA) motivat principalment per inversions previstes finalment no realitzades relacionades amb el projecte Sandoz o altres, com la centraleta telefònica, televisions en determinades sales i habitacions i manta tèrmica per a la piscina.

#### **4.3.3. Pressupost d'inversions de 1994**

Les subvencions oficials del CSD, dins de Subvencions de Capital, i les de la SGE, dins del Patrimoni, pugen ambdues a 25 MPTA. A banda d'aquestes subvencions, la resta fins els 64,23 MPTA de recursos realitzats provenen de la recuperació d'IVA de certes inversions d'exercicis anteriors provinent de la SGE, 8,19 MPTA, i del CSD, 6,04 MPTA.

De la mateixa manera que succeïa en 1993, les subvencions previstes inicialment però no assolides queden compensades amb les inversions no realitzades. Les despeses per R+D previstes com a inversió 1994 es liquiden ja dins el pressupost d'exploració, tal com s'ha comentat a 4.2.3.

El romanent d'uns 6,10 MPTA (64,23 MPTA menys 58,13 MPTA) ve originat principalment per les esmentades recuperacions d'IVA.

### **5. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)**

Els articles 28 i 29 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, estableixen de manera específica la informació que ha de recollir el PAIF, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions.

De manera similar s'expressa la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya en els articles 54, 55 i 56.

El CAR elabora anualment un avant-projecte de pressupost on detalla i desglossa conceptes i imports del que ha de ser el pressupost de cada exercici. També les Memòries de la temporada esportiva, que anualment realitza el CAR, i que recullen altres dades i indicadors a banda de la Memòria econòmica, generen una important documentació i informació.

Malgrat això, el CAR no elabora un PAIF on es reculli tota la informació que determina la normativa esmentada. Aquestes Lleis fan del PAIF el document base per a quantificar i explicar a priori, exercici a exercici, al Departament o Ens al qual s'està adscrit (en aquest cas la SGE) i al Conseller d'Economia i Finances, quin són els objectius (quant a import i concepte individualitzats per programes o tipus d'activitat o inversió) que posteriorment han de ser aprovats com a pressupostos d'explotació i d'inversió.

A banda de la imposició legal com a raó principal, el PAIF ha de ser un document d'ús intern del CAR per al seguiment de la gestió, imprescindible per a la planificació d'objectius, seguiment dels mateixos i fonamentalment per a fer possible l'avaluació de resultats quant a l'assoliment dels objectius previstos. D'aquí que els sistemes de seguiment i control que el CAR té, o ha d'anar implantant, en les diferents àrees relacionades amb la inversió i l'activitat, caldria plasmar-los formalment en un PAIF que representaria un element globalitzador molt útil.

Aquesta doble finalitat del PAIF (control pressupostari a priori per part dels Departaments competents i control de la pròpia gestió) fa necessària la seva realització anant més enllà de la simple enumeració de conceptes i imports previstos en l'avant-projecte de pressupost realitzat pel CAR, i aprofitant la informació que per a determinats aspectes ja genera el CAR com a eina de control de la gestió. La realització del PAIF cal centrar-la en:

- Un aprofundiment en el detall i quantificació de les previsions d'inversions a realitzar, documentant la seva necessitat, finalitat i impacte en l'activitat, i especificant l'origen del seu finançament.
- Uns objectius detallats i quantificats de l'activitat i explotació com a empresa (per exemple: ingressos per diferents tipus de facturació, clients, departaments; cost real del servei prestat, dels projectes de recerca de manera individualitzada; evolució quantitativa i qualitativa del personal; nivells d'ocupació previstos, etc.)

Tota aquesta informació ha de veure's complementada a la fi de l'exercici amb una memòria explicativa que, dins el propi PAIF, determini el grau d'assoliment dels objectius prefixats en l'exercici anterior i les principals diferències o variacions entre un exercici i el següent.

## 6. CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest Informe s'han fet les observacions que resulten pertinents sobre aspectes financero-comptables, de control intern i procediments, de legalitat, de caire pressupostari i de gestió.

Cal remarcar la manca de documentació suport i d'evidència justificativa necessària i suficient que, sobretot pel que fa a determinats imports significatius dins els estats financers del CAR, no ens han permès concloure en relació a la veracitat i raonabilitat dels seus saldos al tancament dels exercicis 1993 i 1994.

Les limitacions a l'obtenció d'evidència són especialment rellevants pel que fa a:

- L'immobilitzat rebut en adscripció en l'actiu i la corresponent contrapartida de passiu dins el patrimoni.
- Els sobrants d'explotació i les transferències o aportacions del CSD i la SGE.
- Les despeses per arrendament fruit del contracte amb el CMR.

Pel que fa als pressupostos, tant d'explotació com d'inversió, i a la seva liquidació, tot i que de manera genèrica poden catalogar-se de satisfactoris, calen millores formals concretes en la presentació, així com diferenciar entre el reconeixement de drets i obligacions i els corresponents cobraments i pagaments. A més, cal eliminar la pràctica de presentar en les liquidacions reclassificacions que afecten al pressupost aprovat per Llei de Pressupostos i és necessari també, un major control i seguiment d'algunes partides (despeses de R+D i les aportacions que les financen) per tal de tractar-les correctament quant a si representen recursos i dotacions que cal liquidar en el pressupost d'inversions o bé en el d'explotació.

En un altre ordre de consideracions, s'ha de qualificar de positiu els controls implantats pel CAR quant als procediments referents al seguiment de l'antiguitat dels deutors, la seva classificació i cobrament, així com els referents a la gestió de tresoreria. Són igualment satisfactoris els procediments per coordinar l'allotjament d'esportistes residents, concentracions, etc. davant la recepció de sol·licituds de places respecte a la capacitat disponible existent en cada moment al Centre.

A banda d'aquestes conclusions generals respecte als estats financers, als pressupostos i a certs controls interns del CAR, cal tenir en compte les observacions, que tal com s'ha dit en el primer paràgraf d'aquest Capítol, s'han posat de manifest al llarg d'aquest Informe i de les quals a continuació recollim de forma resumida aquelles que considerem especialment importants:

## 1.- IMMOBILITZAT MATERIAL

### A) TITULARITAT DELS TERRENYS I INSTAL·LACIONS ON S'UBICA EL CAR

Els terrenys i instal·lacions on s'ubica el CAR no són propietat de la Generalitat de Catalunya:

- a) Com s'ha explicat a l'epígraf 2.3.1, des de finals del 1987 està pendent el canvi de titularitat registral d'uns terrenys propietat de la TGSS, encara avui a nom del CMR, i que segons acord signat en aquelles dates entre aquestes dues parts i el Departament de la Presidència de la Generalitat, aquest últim adquiriria un cop estiguessin a nom de la TGSS, per un import de 115,36 MPTA.
- b) En l'epígraf 2.6.1 i en el 2.6.3. s'ha remarcat com també a finals del 1987 se signa un contracte pel qual la DGE arrenda al CMR unes zones, instal·lacions i serveis per a posar en funcionament un centre d'alt rendiment esportiu. El contracte amb el CMR fou renovat el març de 1991 essent ja l'altra part el CAR.
- c) En l'epígraf 2.6.4. s'ha explicat com el CAR, per disposar de major espai en les instal·lacions de Sant Cugat, arrenda al FPE la zona d'"Aules i despatxos d'administració" a canvi de cedir l'ús d'uns locals del carrer de l'Om de Barcelona. Aquests locals però no són de la seva propietat, sinó de l'Institut Català del Sòl, disposant-ne el CAR a canvi de prestar determinats serveis al Departament de Governació que és qui els té arrendats a l'Institut Català del Sòl.

D'aquests acords i contractes se'n desprén que el CAR du a terme les seves activitats i realitza les inversions que aquestes requereixen (com les descrites al Capítol 3.) sobre uns terrenys i instal·lacions a Sant Cugat dels que no n'és propietari, amb la conseqüent situació atípica i de risc que això suposa quant a la inversió realitzada però també quant a la continuïtat de l'activitat.

Cal agilitar per tant els tràmits necessaris per superar aquesta situació i que permetin:

- L'adquisició dels terrenys de la TGSS.
- Arribar a un acord amb el CMR que delimiti clarament les inversions realitzades pel CAR, la seva titularitat, propietat i recuperabilitat. Cal remarcar que, per al cas específicament analitzat de l'obra de la nova residència, el CMR es reserva el dret d'inscriure al seu nom aquesta obra realitzada pel CAR i es formalitza un dret d'ocupació exclusiva del CAR per 25 anys. A banda de la situació de risc, aquest fet suposa que comptablement cal reduir de l'immobilitzat material propi els aproximadament 258 MPTA de cost de la nova residència i tractar-los com el cost necessari per a l'obtenció del dret d'ocupació, a comptabilitzar en l'immobilitzat immaterial. L'amortització i provisió a dotar anualment per aquest dret d'ús ha estat específicament comentada a l'epígraf 2.3.3.2.

- Clarificar i donar una solució a l'ús de la zona d'aules i despatxos, cosa que està en funció de com es resolgui la situació en què es troben els locals del carrer de l'Om davant la qual el CAR haurà de decidir si els lloga a l'Institut Català del Sòl, assumint el corresponent cost, per tal de cedir-los al FPE i així poder seguir disposant de l'esmentada zona d'aules i despatxos.

## B) BÉNS REBUTS EN ADSCRIPCIÓ

Amb anterioritat a la creació del CAR com a empresa pública, el CSD i la SGE duen a terme un seguit d'inversions per tal de crear la infraestructura necessària per a la posada en funcionament del Centre. De l'anàlisi realitzada i comentada en l'epígraf 2.3.2. cal remarcar ara que:

a) El CAR té comptabilitzats ja en el 1989, tot i no rebre la corresponent Acta d'adscripció procedent de la Secretaria General Adjunta del Departament de Presidència fins al 1991, un total de béns rebuts en adscripció de 805,32 MPTA. El CAR no disposa d'altra documentació que l'inventari adjunt a l'esmentada Acta que, a més, recull en molts casos descripcions i conceptes genèrics o béns no valorats, i en cap cas disposa de documentació procedent de la SGE com factures, certificacions d'obra, etc., que recolzin els conceptes i valors que conté l'inventari d'adscripció. És clar, però, que entre els béns adscribits s'inclouen els terrenys del CMR pendents del canvi de titularitat en favor de la TGSS tot i que, per no haver-se dut a terme l'adquisició a la TGSS, encara no són propietat de la Generalitat (terrenys tractats a l'epígraf 2.3.1.).

Per tant, a banda dels béns adscribits recollits en l'Acta i inventari d'adscripció que ni els propis responsables del CAR han pogut identificar com a rebuts, la manca de mitjans de control intern en relació a aquest tema i la no existència de documentació adient que suporti els conceptes i valors de l'adscripció, no permeten una valoració sobre l'autenticitat i raonabilitat dels 805,32 MPTA comptabilitzats.

b) Les addendes signades entre el CSD i la SGE recullen ampliacions o increments del valor de les inversions inicialment previstes en 805,35 MPTA per a la creació del CAR. Aquestes addendes es formalitzen amb posterioritat a la creació del CAR i en certs casos no finançades mitjançant els propis pressupostos del CAR.

La manca de documentació específica en relació a quina part de les addendes queda inclosa en el pressupost d'inversió del CAR i quina part és finançada extra-pressupostàriament pel CSD i la SGE, no permet una quantificació de la part d'aquestes que hauria d'adscriure's al CAR.

Del comentat en els apartats a) i b) anteriors se'n desprén la necessitat que el CAR, amb la cooperació de la SGE, dugui a terme una tasca d'actualització en la identificació física i valoració per 805,32 MPTA dels béns rebuts en adscripció i quantifiqui a més les ampliacions i increments de valor de les inversions inicials previstes i que caldria adscriure al CAR.

### C) ASSEGURANCES

Conseqüència de l'estudi de les assegurances, principalment quant a la cobertura del risc de l'immobilitzat, cal recomanar una millora en el control intern que estableixi un seguiment constant de l'evolució creixent de l'immobilitzat per tal de tenir coneixement en cada moment de la necessitat de cobertura de les pòlisses. Amb això s'evitarà tant manques com excessos de la cobertura respecte al valor real d'aquests elements. Per a això serà però imprescindible haver determinat a priori la valoració real dels béns rebuts en adscripció.

Cal a més seguir les recomanacions de la Direcció General de Patrimoni en els seus informes sobre les assegurances contractades pel CAR, com s'ha remarcat a l'epígraf 2.3.4. especialment quant a l'especificació dels criteris de quantificació del capital a assegurar i quant a la necessitat de demanar pressupost com a mínim a tres companyies asseguradores.

#### 2.- IMMOBILITZAT IMMATERIAL: DESPESES DE R+ D

Des del 1992 el CAR activa les despeses de R+ D que en el 1993 comptabilitza com a Immobilitzat immaterial per un total acumulat de 43,03 MPTA. L'anàlisi dels diferents projectes de recerca deixa clar que no reuneixen els requisits establerts per la norma de valoració 5a del PGC, bàsicament quant a la rendibilitat econòmica i la capacitat de generar ingressos, per tal de poder ser activades. En el balanç de 31 de desembre de 1994 es fa la corresponent regularització, però recull determinades errades a l'hora de repartir els costos de la recerca entre despesa i inversió.

Aquesta regularització s'imputa bàsicament al compte de "Despeses d'exercicis anteriors" cosa que, tot i ser correcta, pot arribar a desvirtuar el resultat de l'exercici 1994 incomplint a més els principis comptables de registre i meritació. Cal per això remarcar i comentar clarament en la Memòria econòmica de cada exercici no sols les regularitzacions pertinents dutes a terme que afectin aquest compte, sinó també el seu motiu i tant l'efecte que té en el resultat de l'exercici com el que hauria d'haver suposat en el resultat dels exercicis anteriors.

#### 3.- APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL I INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS

##### A) APORTACIONS DEL CSD I LA SGE

En els epígrafs 2.5.2.1. i 2.5.3.1. s'explica en detall la manca de documentació externa al CAR que sustenti els imports rebuts per a inversions procedents del CSD i la SGE i doni una evidència suficient de la seva raonabilitat. Aquesta mancança és especialment notòria en relació als imports més antics i a determinades situacions específiques, imputats sota els conceptes de:

- Aportacions al Fons Patrimonial: "Sobrant de l'exercici 1988" de 93,48 MPTA; "Subvenció de capital de la SGE" dels exercicis 1989 i 1990 per un total de 84,5 MPTA; "Sobrant d'explotació" dels exercicis 1989 i 1990 per un total de 7,92 MPTA; "Recuperació de l'IVA en el 1994 d'inversions exemptes d'exercicis anteriors" per 8,19 MPTA.

- Ingressos a distribuir en diferents exercicis: "Subvenció oficial de capital del CSD" de l'exercici 1990 de 100 MPTA; "Recuperació de l'IVA en el 1994 d'inversions exemptes d'exercicis anteriors" per 6,03 MPTA.

Cal obtenir documentació de la SGE en el moment del cobrament de la mensualitat de les subvencions per tal de saber a quin tipus d'aplicació (capital o explotació) fa relació cadascun dels cobraments, i la seva procedència (CSD o SGE). Pels imports originats en els primers exercicis cal escrit de la SGE i el CSD que els certifiquin.

## B) SUBVENCIONS D'ALTRES ENTITATS PRIVADES

Bàsicament relacionades amb diferents projectes de R+D, cal remarcar la necessitat d'un seguiment individualitzat per a cadascuna d'aquestes subvencions per tal de donar-les-hi el tractament comptable adient. Per a això cal tenir en compte que, en no provenir de la Generalitat, no poden comptabilitzar-se dins el Patrimoni, i que la imputació variarà segons la seva finalitat (despesa o inversió) i segons siguin aportacions a fons perdut o que requereixen una contraprestació.

L'anàlisi realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes respecte a les subvencions d'entitats privades (Sandoz, Danone, Rank Xerox i Total España) en l'epígraf 2.5.2. recull detalladament el tractament adient per a cadascuna d'elles així com la manca de documentació que en alguns dels casos s'ha posat de manifest.

## C) AMORTITZACIÓ O IMPUTACIÓ A INGRESSOS DE LES SUBVENCIONS EXTERNES A LA GENERALITAT

Cal remarcar que qualsevol subvenció per a inversió que no provingui de la Generalitat, des d'un punt de vista comptable i d'acord amb la norma de valoració 20a del PGC, ha d'imputar-se anualment a ingressos en la mateixa proporció amb què anualment s'amortitzen els béns que financen. La pràctica del CAR però ha estat amortitzar les subvencions del CSD al 10% anual seguint el límit fiscalment establert.

El càlcul d'aquesta Sindicatura de Comptes (descriu a 2.5.3.1.) per quantificar de manera aproximada la diferència d'aplicar el criteri fiscal seguit pel CAR enlloc del que comptablement caldria seguir, ha suposat que l'aplicació a ingressos de les subvencions de capital del CSD han estat per sobre de les que requeria el criteri comptable en un import acumulat fins al 31 de desembre de 1994 de 33,21 MPTA.



Aquest import cal també incrementar-lo en el saldo a aquella data de les subvencions de capital del CSD.

Així, comptablement, cal seguir el criteri de la norma de valoració 20a del PGC i, en cas de produir-se diferències respecte al criteri fiscal, aquestes haurien de recollir-se en la declaració de l'Impost sobre Societats com a diferències temporals originant la corresponent comptabilització en els comptes d'"Impost sobre societats diferit" o "Impost sobre societats anticipat".

Aquest tractament i el càlcul abans esmentat caldria aplicar-lo també a la resta d'aportacions per a inversions no procedents de la Generalitat que, tot i no haver estat comptabilitzades com a "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" per part del CAR, ho haurien d'haver estat, com és el cas de Sandoz en la part de la seva aportació destinada a inversió.

#### 4.- CONTRACTE AMB EL CMR: DESPESES PER ARRENDAMENTS

El CAR disposa d'una sèrie de zones, instal·lacions i serveis del CMR segons el contracte d'arrendament signat el 1987 i renovat el 1991 amb vigència fins l'any 2012. El contracte d'arrendament dona lloc anualment a un pressupost que prefixa el cost anual pels diferents conceptes arrendats que, mitjançant factures mensuals, el CAR ha de satisfer al CMR. A banda d'altres aspectes relacionats amb aquest arrendament ja tractats en altres punts d'aquest Capítol (per exemple les inversions fetes pel CAR sobre zones i instal·lacions del CMR) es remarquen ara determinades mancances que cal corregir com:

- El CAR no rep juntament amb les factures mensuals que li repercuteix el CMR, els contractes, factures o altres documents del cost real que satisfà el CMR als tercers que són els que presten els serveis. Per tant, el CAR no pot verificar que el càrrec mensual que pels serveis, subministraments, etc. que rep, paga al CMR, vagin realment en relació al cost del servei, dels consums energètics o altres.

És indispensable que el CAR exerciti el dret d'obtenir còpia de les factures que el CMR rep dels seus proveïdors i subministradors per tal de poder corroborar la correcció de la despesa de la què es fa càrrec. Per a això, donat que en relació amb aquest aspecte el contracte que regeix l'arrendament està redactat amb unes mancances que el fan massa favorable al CMR, caldria renovar-lo amb uns termes que permetessin al CAR anar més enllà de la simple revisió dels nivells d'ocupació de residència i àpats i de la correcta aplicació dels increments de l'IPC.

- El pagament de la factura mensual es pacta a 90 dies però, ja en 1991 s'acorda que el CAR per aquest motiu pagarà al CMR unes quantitats en concepte de despeses financeres. Aquest acord és clarament contrari al CAR, sobretot si es té en compte que no es té constància que el CMR hagi de fer front al cost dels serveis en un període inferior als 90 dies. Per això, el propi CAR decideix ja des de l'exercici 1992 no pagar aquestes despeses financeres.

En no produir-se reclamació formal del CMR pel pagament de les despeses financeres previstes per als exercicis 1992, 1993 i 1994, cal signar un acord entre les dues parts que deixi clarament resolt aquest tema. Un cop signat aquest acord, comptablement, el CAR podrà de rebaixar aquests imports dels comptes de creditors imputant-los com a ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors.

D'acord amb els dos aspectes abans remarcats i amb d'altres descrits al llarg de l'epígraf 2.6. cal concloure de manera genèrica recomanant dur a terme un estudi sobre la possibilitat i necessitat d'adquirir al CMR les instal·lacions, serveis, etc. enlloc de mantenir-se com arrendatari amb el cost que això suposa. Tot això amb vistes al màxim compliment del principi bàsic de reducció, en la mesura del possible, de la despesa, és a dir, del principi d'economia de mitjans.

## 5.- ASPECTES FISCALS

Els aspectes fiscals que per les mancances observades i tractades particularment a l'epígraf 2.7. requereixen un comentari específic en aquest Capítol són:

### A) IVA

El CAR, pel divers tractament que respecte a l'IVA ha de donar als diferents tipus d'activitat que desenvolupa, cal que apliqui el procediment de la prorrata general. En no haver estat aplicat l'esmentat sistema, ha ingressat en excés al Tresor Públic, segons càlculs aproximatiu d'aquesta Sindicatura de Comptes, entre 2,6 MPTA i 2,9 MPTA en l'exercici 1993 i entre 3,0 MPTA i 3,2 MPTA en l'exercici 1994. Cal recomanar l'aplicació immediata de la prorrata general.

### B) IMPOST SOBRE SOCIETATS

El CAR no ha presentat les declaracions corresponents a l'Impost sobre Societats dels exercicis 1989, 1990 i 1991. Mentre no es dicti cap norma específica d'exempció per a aquest tipus d'entitat, el CAR està subjecte i no exempt per aquest Impost. L'incompliment de la normativa en no presentar la declaració ha suposat, a més, la no recuperació de retencions i la pèrdua de deduccions.

Malgrat això, i tot i que els esmentats exercicis presenten petits beneficis, no se'n deriva contingència fiscal donat l'efecte que hagués tingut en el resultat la inclusió de les despeses per R+D que van ser activades i l'efecte net de no comptabilitzar ni les amortitzacions de l'immobilitzat ni de les subvencions de capital.

De la revisió de la presentació per part del CAR de les declaracions corresponents als exercicis 1992, 1993 i 1994, cal remarcar la necessitat d'una important millora del control intern que permeti un seguiment constant durant l'exercici d'aquelles partides i operacions que específicament caldrà tenir en compte a l'hora de realitzar la declaració.

### C) ALTRES ASPECTES TRIBUTARIS

- L'IAE dels exercicis 1993 i 1994 per un total acumulat d'uns 1,5 MPTA, no ha estat pagat ni comptabilitzat, adduint el CAR la presentació de sol·licitud d'exempció. En relació a aquest impost, el silenci administratiu no admet l'exempció, sinó al contrari. Segons la normativa que el regula (veure 2.7.3.) transcorregut un termini de sis mesos des de la presentació de la sol·licitud, sense resposta, aquesta es considera desestimada.

- El CAR entén que no està subjecte a l'IBI donat que els seus immobles es troben en adscripció, cessió d'ús o arrendament. Malgrat això, cal que el CAR sol·liciti certificació al respecte al departament tributari de l'Ajuntament de Sant Cugat o a la corresponent Oficina Tributària, donat que la normativa reguladora d'aquest Impost estableix que l'IBI grava també tant les obres d'edificació i d'adequació d'espais descoberts que ha realitzat el CAR, així com la disposició d'immobles en cessió d'ús.

- Calen certes millores en el control referent a les retencions per IRPF practicades a determinats treballadors que han renovat contracte o variat la seva categoria durant l'any.

## 6.- DESPESES DE PERSONAL I SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS

### A) PERIODIFICACIÓ DE LES PAGUES EXTRES

El CAR no comptabilitza la corresponent periodificació de les pagues extres de juny i desembre en relació a la seva meritació anual a cavall entre dos exercicis.

Malgrat que l'efecte net de no haver dut a terme aquesta periodificació en cap exercici és d'import poc significatiu en el compte de pèrdues i guanys, cal comptabilitzar-hi, amb la corresponent contrapartida en el passiu, la periodificació de les pagues extres per a l'acompliment del principi comptable de la meritació.

### B) COMPOSICIÓ I CONTROL DE L'ACTIVITAT DEL PERSONAL

En general l'evolució de la plantilla i la seva composició està d'acord amb l'evolució de l'activitat i de noves necessitats, però cal remarcar que en el cas de dos persones en plantilla no ha estat possible comprovar l'acompliment de l'activitat que tenen encomanada i, en un dels casos, la verificació documental del control horari de la seva presència.

### C) SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS

En l'anàlisi de la despesa per serveis professionals independents s'ha detectat un cas que tot i no representar imports significatius cal esmentar per tal d'evitar en el futur les mancances documentals i de seguiment que presenta. El cas fa

referència als serveis professionals d'una persona destinada a la coordinació d'un grup esportiu d'una Federació que suposa una despesa total d'uns 4 MPTA entre els exercicis 1993 i 1994 quan aquesta tasca es du a terme generalment des de les pròpies Federacions esportives sense que suposi un cost pel CAR.

#### 7.- GESTIÓ DE TRESORERIA RESPECTE A L'ENDEUTAMENT PER PÒLISSA DE CRÈDIT

Cal ressaltar com a important i satisfactòria la tasca de seguiment i control intern implantada pel CAR referent als cobraments dels clients i de les subvencions respecte als períodes de pagament a proveïdors i creditors. Malgrat això, cal instaurar el procediment de dotar una previsió almenys per a aquells deutors amb antiguitat superior a dos anys i que a tancament dels exercicis 1993 i 1994 són respectivament 21,91 MPTA i 35,87 MPTA.

Aquest seguiment, origina la contractació d'una pòlissa de crèdit amb "La Caixa" a finals de 1992, per tal de cobrir els decalcatges puntuals i temporals que originen problemes de tresoreria. La pòlissa ha estat renovada també per al 1995 tot i que des de l'abril del 1994 no ha estat necessari fer-ne ús.

Cal a més que els endeutaments per cobrir situacions transitòries de tresoreria, en no ser específicament aprovats per Llei de Pressupostos, siguin aprovats pel Conseller d'Economia i Finances, fet no formalitzat per part del CAR en contractar la línia de crèdit en el 1992, ni en les successives renovacions fins al 1995.

#### 8.- ACOMPLIMENT DELS ESTATUTS: AUDITORIA INDEPENDENT

Els estatuts del CAR en el seu article 22 estableixen que l'aprovació del balanç i compte de pèrdues i guanys per part del Consell d'Administració ha de fer-se havent-se dut a terme prèviament informe d'auditoria elaborat per entitats o especialistes independents. Els informes de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances representen el mecanisme bàsic del control intern de la Generalitat sobre les seves empreses públiques, però entenem que no és suficient per l'acompliment del requisit establert pels estatuts del CAR.

Cal dur a terme anualment informe d'auditoria independent dels estats financers del CAR, principalment perquè així ho estableixen els propis estatuts, però també tenint en compte les aportacions i subvencions d'entitats externes a la Generalitat (CSD, entitats privades) que ho poden arribar a requerir.

#### 9.- CONTRACTACIÓ

##### A) MARC LEGAL I DELIMITACIÓ DELS PROCEDIMENTS

La contractació en les empreses públiques han de regir-se pels principis genèrics de publicitat i concurrència tal com estableix la Disposició Transitòria Segona del

Reglament General de Contractació de l'Estat. En relació a això l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana tracta la contractació referent a execució d'obres i adquisició de béns immobles mentre que són les Lleis de Pressupostos de la Generalitat les que regulen a més certs aspectes de la contractació de subministraments, assistència tècnica, reparacions menors, etc.

El CAR ha d'aplicar uns procediments que garanteixin l'acompliment dels principis genèrics de publicitat i concurrència no sols en el cas de contractació d'obres sinó també pel que fa a la contractació de subministraments, assistència tècnica, reparacions menors, etc.

De tota manera la normativa abans esmentada deixa un cert marge al Consell d'Administració de les empreses públiques quant a l'establiment de límits per a la determinació dels diferents procediments de contractació.

Tal com estableixen els estatuts del propi CAR, cal que el Consell d'Administració fixi a priori i específicament uns procediments i límits generals per a la contractació que evitin l'aprovació cas per cas, inversió per inversió, del procediment a seguir. Aquests procediments i límits hauran d'estar d'acord amb el que ve determinat per l'esmentada normativa.

En alguns casos els subministraments de material i maquinària per als entrenaments dels esportistes requereixen, per exigències de l'alta competició, un model, tipus, mides o marques específics, cosa que pot originar un monopoli de subministradors. Aquests casos el CAR els ha de recollir en documents degudament formalitzats i signats en els corresponents expedients de contractació de subministraments o adquisició.

En el futur, a més, el CAR haurà de tenir en compte l'entrada en vigor, des del juny del 1995, de la Llei 13/1995, de contractes de les Administracions Públiques, a la qual queda sotmès íntegrament.

## B) EXPEDIENTS D'ADJUDICACIÓ, CONTRACTACIÓ I SEGUIMENT DE LES OBRES

Les mancances principals posades de manifest quant als procediments de contractació, adjudicació i seguiment d'obra seguits pel CAR i quant a la documentació dels corresponents expedients d'obres analitzats per aquesta Sindicatura de Comptes, requereixen principalment les següents millores:

- Mantenir en l'expedient còpia de les diferents ofertes rebudes.
- Formalitzar i incloure en l'expedient les Actes de seguiment de l'obra que expliquin els motius dels endarreriments en l'execució respecte a l'estipulat en contracte i la no aplicació de les penalitzacions que s'hi recullen.

- Millorar els procediments interns de seguiment plasmant en informes o altra documentació explicacions de les desviacions en determinades obres entre el cost pel que s'adjudica i es contracta, i el cost real final resultant del total de factures i certificacions d'obra.
- Disposar i incloure en l'expedient els projectes d'obra addicionals a l'inicial que recullin certes variacions o ampliacions no previstes.
- Formalitzar i incloure en l'expedient les Actes de recepció provisional i definitiva i acta de revisió final o de liquidació per part del Director de l'obra.
- Formalitzar i incloure en l'expedient documentació explicativa de l'adjudicació a determinades empreses de treballs relacionats amb l'obra principal com poden ser: estudis geotècnics, assessoria en jardineria, obres secundàries o d'acabats, etc.

#### 10.- PRESSUPOSTOS: PRESENTACIÓ FORMAL DE LA LIQUIDACIÓ

Tres aspectes cal remarcar per a una millora en la presentació de les liquidacions dels pressupostos:

- a) Evitar les anomenades reclassificacions que fan variar el pressupost aprovat per Llei de Pressupostos donant lloc a un pressupost definitiu sobre el que el CAR calcula les desviacions de la liquidació. Les veritables desviacions de la liquidació cal obtenir-les i presentar-les en comparació al pressupost aprovat. Les reclassificacions acordades pel propi CAR han de quedar, per tant, formant part de la desviació, compensant o augmentant la desviació presentada pel CAR.
- b) Cal presentar i controlar de manera diferenciada els drets liquidats i obligacions reconegudes del que són els drets cobrats i les obligacions pagades. D'aquesta manera la liquidació del pressupost permetrà distingir clarament entre el que és el romanent pressupostari del que és el romanent de tresoreria.
- c) Cal una millora en el control de certes partides per tal que a l'hora d'imputar-les en les liquidacions pressupostàries estigui clarament delimitat si representen recursos o dotacions d'explotació o bé d'inversió i per evitar que les correccions comptables realitzades pel CAR, entre inversió i despesa, referents a exercicis anteriors, no siguin liquidades de nou si ja van ser finançades pels pressupostos dels anteriors exercicis.

## 11.- PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)

El CAR ha de dissenyar un PAIF seguint les especificacions que marquen la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana i la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, incloent-hi previsions i objectius concrets i quantificats tant per la inversió com per a l'explotació. Per a això el CAR disposa d'important informació i indicadors de control que permetrien un correcte disseny del PAIF.

D'acord amb el que determinen les Lleis, l'especificitat en els conceptes i la quantificació dels objectius a assolir, han de fer del PAIF un punt de referència essencial del pressupost de l'exercici i una eina interna bàsica del CAR per al propi control de la seva gestió.

## 7. AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès al Centre d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat del Vallès (CAR).

La resposta del Centre d'Alt Rendiment, una vegada conegut l'Informe, ha estat la següent:

*"Acusem rebut dels informes SCF-16/95-D i SCF-16/95-D (bis), emèsos per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i que fan referència a la fiscalització econòmico-financera, de legalitat, pressupostària i de gestió d'aquest Centre d'Alt Rendiment Esportiu, dels exercicis econòmics de 1993 i 1994 el primer informe i dels anys 1992 al 1994 el de la fiscalització de la Gestió, al contingut d'aquests donem la nostra conformitat.*

*Ben cordialment,*

*Francesc de Puig i Viladrich  
Sant Cugat del Vallès, 18 de gener de 1995".*

---



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 16/95-D, referent a la fiscalitació de Regularitat del Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR), exercicis 1993 i 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 23 de gener de 1996.

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

Barcelona, 5 de febrer de 1996

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR