

**Centre d'Informació i Desenvolupament  
Empresarial (CIDEM)**

Exercicis 1989 i 1990

Informe 03/91-D



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

## INDEX

	Pàgina
1. <u>INTRODUCCIO</u> .....	1
1.1. CREACIO I NATURALESA JURIDICA.....	1
1.1.1. <u>Creació</u> .....	1
1.1.2. <u>Naturalesa Jurídica</u> .....	1
1.2. OBJECTE.....	2
1.3. FUNCIONS.....	2
1.4. ORGANS RECTORS.....	4
1.4.1. <u>Consell Rector</u> .....	4
1.4.2. <u>Comitè Executiu</u> .....	4
1.4.3. <u>Director</u> .....	5
1.5. NORMATIVA BASICA APLICABLE.....	5
1.6. ACTIVITAT DESENVOLUPADA PEL CIDEM.....	6
2. <u>FISCALITZACIO</u> .....	9
2.1. OBJECTE I ABAST.....	9
2.1.1. <u>Objecte</u> .....	9
2.1.2. <u>Abast</u> .....	9
2.2. METODOLOGIA.....	9
2.3. ESTATS FINANCERS.....	10
2.3.1. <u>Balanç</u> .....	10
2.3.2. <u>Compte d'Explotació</u> .....	28
2.4. PRESSUPOST.....	32
2.4.1. <u>Pressupost d'Explotació</u> .....	32
2.4.2. <u>Pressupost d'Inversions</u> .....	35
2.5. OBLIGACIONS FISCALS I ALTRES OBLIGACIONS.....	39
2.5.1. <u>Aspectes comptables</u> .....	39
2.5.2. <u>Altres aspectes</u> .....	40
2.6. ESPECIAL REFERENCIA A LES EMPRESES PARTICIPADES.....	43
2.6.1. ASPECTES D'AUDITORIA.....	45
2.6.2. ASPECTES DESCRIPTIUS DE LES EMPRESES PARTICIPADES...	50

3.	<u>OBSERVACIONS, CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</u> .....	67
3.1.	OBSERVACIONS.....	67
3.1.1.	<u>Pla de Comptes</u> .....	67
3.1.2.	<u>Estats Financers</u> .....	68
3.1.3.	<u>Pressupost</u> .....	72
3.1.4.	<u>Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (PAIF)</u> .....	73
3.1.5.	<u>Aspectes Fiscals</u> .....	73
3.1.6.	<u>Aspectes Generals</u> .....	74
3.2.	CONCLUSIONS.....	75
3.2.1.	<u>Estats Financers</u> .....	75
3.2.2.	<u>Pressupost</u> .....	77
3.2.3.	<u>Aspectes Fiscals i altres obligacions</u> .....	80
3.3.	RECOMANACIONS.....	81
3.3.1.	<u>Pla de Comptes i Estats financers</u> .....	81
3.3.2.	<u>Pressupost</u> .....	81
3.3.3.	<u>Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (PAIF)</u> .....	81
3.3.4.	<u>Aspectes Fiscals</u> .....	82
3.3.5.	<u>Aspectes Generals</u> .....	82

## **ANNEXOS**

ANNEX 1.	A 31.12.89: BALANÇ DE SITUACIO.....	85
	COMPTE D'EXPLOTACIO.....	87
ANNEX 2.	A 31.12.90: BALANÇ DE SITUACIO.....	89
	COMPTE D'EXPLOTACIO.....	91
ANNEX 3.	A 31.12.89: LIQUIDACIO DEL PRESS. D'EXPLOTACIO..	93
	LIQUIDACIO DEL PRESS. D'INVERSIONS..	95
ANNEX 4.	A 31.12.90: LIQUIDACIO DEL PRESS. D'EXPLOTACIO..	98
	LIQUIDACIO DEL PRESS. D'INVERSIONS..	100
ANNEX 5.	DETALL CALCULS VALOR TEORIC COMPTABLE DE LES EMPRESSES PARTICIPADES DEL CIDEM:	
5.1.	A 31.12.89.....	103
5.2.	A 31.12.90.....	104
5.3.	RESUM DE LA VALORACIO DE LES PARTICIPACIONS.....	105
ANNEX 6.	QUADRES RESUM DE LES DADES MES SIGNIFICATIVES DE LES EMPRESSES EN QUE EL CIDEM PARTICIPA:	
6.1.	A 31.12.89.....	107
6.2.	A 31.12.90.....	108

## 1. INTRODUCCIO

### 1.1. CREACIO I NATURALESA JURIDICA

#### 1.1.1. Creació

El Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial (d'ara endavant CIDEM) es crea per la Llei 5/1985, de 16 d'abril.

Ja anteriorment, per Decret 448/1981, de 10 de desembre, s'havia creat la Subdirecció General de Desenvolupament Empresarial, amb la finalitat de promoure accions per al progrés industrial, l'augment de la productivitat i el millorament tecnològic.

Després d'aquesta experiència i segons el Preàmbul de la Llei 5/1985, es considera imprescindible d'incidir amb més intensitat en la línia d'actuacions fins al moment empreses i d'ampliar-ne l'abast i la instrumentació. Es diu que convé de desenvolupar noves actuacions i oferir més serveis orientats al millorament i a la racionalització de les estructures industrials existents; de promoure el desenvolupament de noves activitats empresarials, fins i tot mitjançant la participació en operacions de capital de risc; de fomentar la col·laboració amb les entitats que presten serveis a la indústria, ajudant a potenciar-les i a crear-ne de noves, i, en general, d'impulsar totes aquelles activitats que ajuden a millorar la competitivitat de la indústria catalana vers el futur, sense excloure la possibilitat de formular propostes per a la creació de noves activitats industrials tant públiques com privades.

Es per aquesta raó que, adscrit al Departament d'Indústria i Energia, es crea el CIDEM, perquè, amb flexibilitat funcional i agilitat de gestió, pugui aconseguir amb eficàcia els objectius que el justifiquen.

#### 1.1.2. Naturalesa Jurídica

El CIDEM té la consideració d'entitat de dret públic de les que preveu l'article 4.2. de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, és a dir, "aquelles entitats de dret públic sotmeses a la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia, que hagin d'ajustar llur activitat a l'ordenament jurídic privat". (regulades posteriorment per la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana) (d'ara endavant EEPC).

En les seves relacions jurídiques externes, el CIDEM està subjecte al dret privat llevat, si s'escau, de les exigències que estableixi la legislació aplicable a aquest tipus d'entitats.

## 1.2. OBJECTE

Segons l'article segon de la Llei de creació, el CIDEM es constitueix amb l'objecte d'impulsar el desenvolupament industrial, de fomentar i incentivar l'activitat industrial; de posar a l'abast de les empreses la informació i els mitjans necessaris per elevar el nivell tecnològic i la competitivitat i millorar la productivitat, i també de col.laborar en la formació del personal.

## 1.3. FUNCIONS

L'article tercer de la mateixa Llei disposa que són funcions del CIDEM:

"a) Desenvolupar programes, la gestió de serveis inclosa, orientats al millorament de la tecnologia, a la racionalització de les estructures empresarials i productives, a l'estalvi de l'ús de l'energia i a la formació de directius, de quadres i de personal a tots els nivells.

b) Fomentar la implantació de noves empreses i ajudar al desenvolupament i a la reconversió, si s'escau, de les existents.

c) Impulsar la col.laboració entre la indústria i les institucions i els organismes de desenvolupament industrial i tecnològic, especialment entre les empreses, les universitats i els centres de recerca.

d) Participar en operacions de capital risc i en la creació de societats d'aquesta naturalesa, mitjançant la subscripció d'accions o de participacions representatives del capital social.

e) Promoure i exercir qualsevol altra activitat adreçada a desenvolupar la indústria i la tecnologia a Catalunya.

f) Emprendre, desenvolupar i coordinar els programes i les actuacions que el Departament d'Indústria i Energia li encomani.

g) Vetllar per a la coordinació de les funcions de tots els organismes i les entitats que tenen per objecte la promoció industrial i el desenvolupament tecnològic.

h) Fer estudis estructurals i prospectives dels sectors industrials a Catalunya.

i) Racionalitzar, homogeneïtzar i agilitar les ajudes adreçades a les empreses industrials.

j) Formular propostes per a la creació de noves activitats industrials, tant públiques com privades.

k) Contribuir a la difusió d'informació relativa als organismes econòmics supranacionals, especialment als integrats a la CEE."

Igualment es disposa que en l'exercici de les seves activitats el CIDEM es coordina amb els diferents òrgans del Departament d'Indústria i Energia, "especialment pel que fa a l'actuació dels representants de la Generalitat en els òrgans d'execució dels plans de reconversió sectorial i de reindustrialització."

Per a l'exercici de les funcions que el CIDEM té encomanades, aquesta entitat pot: (art. quart)

"a) Establir convenis amb organismes i entitats, públiques o privades, especialment amb aquells que han de coadjuvar, per raó de llurs activitats, a millorar-ne la gestió.

b) Crear societats anònimes i participar en qualsevulla altres societats constituïdes amb limitació de responsabilitat per ens públics o particulars, per al desplegament de finalitats de promoció industrial i tecnològica i per a altres activitats industrials i de prestació de serveis a la indústria.

c) Establir una xarxa territorial de serveis o assistència tècnica a les empreses, que serveixi per assessorar-les en tots els aspectes que l'afectin."

Respecte a l'apartat b) anterior, cal assenyalar que la participació no pot superar el quaranta-cinc per cent del capital, llevat d'un acord exprés del Consell Executiu que ha d'ésser comunicat al Parlament.

El període de temps perquè el CIDEM pugui ésser partícip és de tres anys, prorrogable per tres anys més.

A partir de l'1.1.91, segons la Disposició Addicional 21a de la Llei 20/1990, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991, la qüestió del percentatge i del temps queda establerta de la següent manera:

"La participació del CIDEM no pot superar el 45% del capital, llevat d'un acord exprés del Consell Executiu, que ha d'ésser comunicat al Parlament. Les societats en què el CIDEM participi majoritàriament es sotmetran al que estableix la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

El període de temps màxim de participació del CIDEM en qualsevulla societat civil o mercantil no sotmesa a la Llei 4/1985, és de tres anys, prorrogable per tres anys més".

Així, doncs, a partir de 1991, el límit temporal en les participacions del CIDEM desapareix en el cas en què aquest tingui participació majoritària donat que l'empresa participada

passa automàticament a ser considerada Empresa Pública Catalana (sotmesa a la Llei 4/1985, de l'EEPC). En el cas de no ser així, (que la participació no sigui majoritària) aquesta limitació temporal segueix vigent.

#### 1.4. ORGANS RECTORS

##### 1.4.1. Consell Rector: (art. sisè)

El Consell Rector està integrat per:

- "a) El president, que ho és el Conseller d'Indústria i Energia.
- b) El vice-president, designat pel president entre els membres del consell rector a proposta del mateix consell, que auxilia el president en les seves funcions i substitueix en cas d'absència o d'impossibilitat.
- c) El director del CIDEM.
- d) Sis vocals en representació del Departament d'Indústria i Energia i tres vocals en representació de l'Administració de la Generalitat, tots nomenats pel Consell Executiu a proposta del Conseller d'Indústria i Energia.
- e) Dos vocals en representació de les organitzacions empresarials i dos vocals en representació de les centrals sindicals més representatives vinculades als sectors industrials de Catalunya, proposats pels òrgans de direcció respectius.
- f) Tres vocals en representació, un de la Universitat, un del Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya i un dels col·legis professionals, proposats per cadascun d'aquests organismes entre professionals de prestigi reconegut per a l'acompliment de les finalitats establertes en aquesta Llei."

Les seves funcions s'especifiquen en l'article setè i es reuneix almenys una vegada cada sis mesos.

##### 1.4.2. Comitè Executiu: (art. vuitè)

Està integrat per:

- "a) El president que ho és el Conseller d'Indústria i Energia.
- b) Quatre representants del Departament d'Indústria i Energia membres del Consell Rector i dos representants de l'Administració de la Generalitat, tots proposats pel Consell Rector i nomenats pel Conseller d'Indústria i Energia.

c) El director del CIDEM."

A més a més el Comitè Executiu designa un Secretari entre el personal del Centre, que assisteix a les reunions amb veu però sense vot.

Les seves funcions estan enumerades en l'article novè i són les següents:

a) Dirigir l'actuació del CIDEM en el marc de la política industrial del Govern de la Generalitat.

b) Elaborar l'avantprojecte del Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament del Centre.

c) Aprovar les plantilles i el règim retributiu del personal.

d) Autoritzar els contractes i els convenis necessaris per complir els seus fins; n'ha de donar compte al Consell Rector.

e) Fixar, d'acord amb les directius que aprovi el Consell Executiu de la Generalitat, els preus i les tarifes que el CIDEM ha de percebre per la prestació dels serveis que li són encomanats.

f) Qualsevulla altra funció de govern i administració que no sigui atribuïda expressament a un altre."

El Comitè Executiu es reuneix almenys una vegada al mes, a més a més, pot delegar en el president o en el director el compliment de funcions específiques.

#### 1.4.3. Director

Es nomenat pel Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Indústria i Energia.

L'article desè assenyala les seves funcions.

Assenyalar igualment que és supletori de les normes que regulen el Consell Rector i el Comitè Executiu, el capítol II del Títol I de la Llei de Procediment Administratiu, (que es refereix al funcionament dels Organs Col·legiats).

#### 1.5. NORMATIVA BASICA APLICABLE

- Llei 5/1989, de 16 d'abril, per la que es crea el Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial.



- 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.
- Normativa Fiscal general aplicable.

#### 1.6. ACTIVITAT DESENVOLUPADA PEL CIDEM

En els apartats 1.1. i 1.3. d'aquest Informe s'assenyalen tant l'objectiu perseguit amb la creació del CIDEM com les seves funcions.

En aquest apartat passem a sintetitzar quines són les activitats que porta a terme el CIDEM per complir les seves funcions.

Com a aspecte general: el CIDEM tracta de posar a disposició de les empreses ubicades a Catalunya (en particular, de les petites i les mitjanes) un conjunt de serveis d'informació i assessorament, així com una sèrie de programes orientats a cobrir els objectius que té encomanats.

Per a la realització dels seus objectius, el CIDEM està estructurat en diverses àrees:

##### A) Informació a l'empresa

Per aconseguir aquest objectiu s'utilitzen tres vies diferents:

- SUPORT DOCUMENTAL: el CIDEM ofereix un conjunt de bases de dades, així com de directoris, informes especialitzats i també un biblioteca oberta al públic.

- DIFUSIO: de totes aquelles mesures i programes d'interès per a les empreses; per aconseguir-ho, s'organitzen jornades i seminaris. A més a més, el CIDEM participa periòdicament en fires.

El CIDEM també col.labora amb associacions empresarials i amb revistes especialitzades.

- SERVEI D'ATENCIO DIRECTA: servei gratuït d'atenció i informació als professionals i empresaris.

##### B) Reequilibri territorial

El CIDEM disposa d'una xarxa territorial que s'estructura en Delegacions oficials en les quatre províncies i oficines.

Tot això, amb l'objecte de complir dos objectius bàsics: Apropar l'empresari als serveis que el Departament d'Indústria i Energia

canalitza a través del CIDEM i constituir un element de dinamització industrial a nivell comarcal. Per aconseguir aquesta última finalitat, el CIDEM disposa del "Servei Comarcal d'Informació Empresarial" que sorgeix com a conseqüència dels Convenis de Cooperació signats entre el CIDEM i diferents Consells Comarcals.

#### C) Tecnologia

Per elevar el nivell tecnològic del teixit industrial de Catalunya i la seva productivitat com a eines per millorar la competitivitat de l'empresa catalana, el CIDEM realitza actuacions que suposen:

- Manteniment d'una xarxa d'assessors tecnològics.
- Difusió de programes comunitaris i nacionals de contingut tecnològic.
- Potenciació de la utilització d'infraestructures de Recerca i Desenvolupament.
- Participació en projectes de cooperació amb regions europees avançades (RECIT, Quatre motors, etc.).
- Desenvolupament de programes propis.

#### D) Internacional

El CIDEM té obertes oficines a Brussel·les, Nova York, San Francisco i Tokyo per realitzar activitats destinades a:

- Captació d'inversions estrangeres.
- Cooperació industrial i tecnològica entre empreses catalanes i estrangeres.
- Manteniment de centres d'informació a l'estranger per a empreses catalanes.

També realitza actuacions per promoure contactes empresarials entre Israel i Catalunya.

#### E) Centre d'Informació Europeu (EUROFINESTRETA)

Aquest Centre fou creat en el 1987 amb l'objectiu d'ajudar a la indústria catalana en el procés d'adequació al Mercat Unic Europeu.

El centre disposa dels següents mitjans organitzatius per aconseguir el seu objectiu:

- Oficina executiva ubicada a Barcelona.
- Xarxa d'oficines a Catalunya.
- Connexió amb la xarxa europea d'Eurofinestretes.

F) Addicionalment, el CIDEM participa en una sèrie d'empreses que es consideren d'interès estratègic per a Catalunya.

Aquest aspecte es desenvolupa de forma individual en aquest Informe.

Les oficines del CIDEM es troben a l'Avinguda Diagonal, 403, 1er pis.

## 2. FISCALITZACIO

### 2.1. OBJECTE I ABAST

#### 2.1.1. Objecte

L'objecte del present informe és el d'expressar una opinió fundada de l'anàlisi efectuat sobre:

a) Estats Financers: per expressar una opinió sobre l'adequació amb què els estats financers presenten la informació en ells continguda d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats.

b) Pressupostos: per valorar la procedència de les modificacions pressupostàries, així com la idoneïtat de la liquidació del pressupost.

c) Legalitat:

c.1) General: per verificar el compliment de la normativa vigent que li és aplicable.

c.2) Subvencions, en la seva doble vessant: les rebudes i les atorgades, per verificar la seva correcció tant respecte a la seva procedència com respecte a la seva aplicació.

c.3) Fiscal: per comprovar el compliment de la normativa impositiva que li és d'aplicació.

#### 2.1.2. Abast

El treball realitzat s'ha basat en els estats financers i el pressupost del CIDEM referits als períodes tancats de 1989 i 1990. L'apartat referit a la legalitat comprèn els mateixos períodes.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat ni per les circumstàncies del seu desplegament, pel que es pot emetre una opinió completa sobre els aspectes objecte de l'anàlisi.

### 2.2. METODOLOGIA

Les proves realitzades han estat les necessàries i idònies per obtenir l'evidència suficient, pertinent i fidedigna (quantitat, rellevància, raonabilitat i autenticitat) per aconseguir una base raonable que permeti formar una opinió sobre la informació financera examinada, així com del compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació.

En el disseny i selecció de les proves s'ha tingut en compte els aspectes derivats de la nostra anàlisi de risc general (variables claus) de l'entitat.

### 2.3. ESTATS FINANCERS

(Els Balanços i Comptes d'Explotació corresponents a l'exercici 1989 i 1990 s'adjunten com a annexos 1 i 2 respectivament).

#### 2.3.1. BALANÇ

##### A) ACTIU:

L'actiu de la societat pot estructurar-se de la següent manera:

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
IMMOBILITZAT		
Material:	255,09	371,16
Amortització acumulada	<26,02>	<47,23>
Financer:	1.105,60	1.660,94
CIRCULANT	564,96	843,47
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIO	1,91	0,21
RESULTATS NEGATIUS	13,67	34,88
Total Actiu	1.915,21	2.863,43

## - IMMOBILITZAT MATERIAL -

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
Edificis	41,62	41,62
Instal.lacions	132,75	138,01
Mobiliari	61,18	125,30
En curs	19,54	66,23
Total	255,09	371,16
Amortització Acumulada	(26,02)	(47,23)
Immobilitzat Material Net	229,07	323,93

Els objectius específics pretesos en la realització de les proves han estat la verificació de què:

- Els béns són propietat del CIDEM, no caient sobre ells càrregues o gravàmens o qualsevol altre tipus de restricció d'ús o dret, que no es trobin revelats en els estats financers.
- L'immobilitzat material està presentat d'acord amb els principis de comptabilitat definits en el Plan General Contable (P.G.C), el que suposa:
  - que els elements estan comptabilitzats segons el preu d'adquisició.
  - que les addicions estan comptabilitzades pels imports apropiats.
  - que l'amortització està registrada sobre les bases adequades.
  - que l'immobilitzat material es troba classificat de forma adequada.

Les proves efectuades han estat les següents:

- S'ha realitzat el moviment d'immobilitzat partint dels saldos registrats a 31.12.88 fins a 31.12.90.
- S'han escollit els subcomptes de major import (instal.lacions i mobiliari) i per cada un dels mateixos i per cada exercici s'han seleccionat factures a l'atzar, partint de la fitxa de major; la cobertura assolida que considerem suficient ha estat la següent:

Adquisicions 1989:	Instal.lacions	48%
	Mobiliari	64%
Adquisicions 1990:	Instal.lacions	44,64%
	Mobiliari	48,29%
	En curs	64,89%

- Sobre això s'ha comprovat que les factures existeixen, que s'han comptabilitzat en el període adequat, per l'import correcte i en el subcompte procedent.

En les proves efectuades no s'ha trobat excepció. En l'apartat de conclusions es concreta cadascun dels aspectes.

- Així mateix s'han analitzat els procediments seguits per l'entitat respecte a les amortitzacions, per avaluar la raonabilitat dels fons d'amortització acumulada:

. Reconeixement a partir del mes següent a la seva adquisició, o a la seva posada en funcionament si és posterior.

. Amortització lineal en base a les taules aprovades per l'OM de 23 de febrer de 1965, per la que s'aproven els coeficients anuals d'amortització aplicables als elements de l'actiu, vigent actualment, atenent a la vida útil dels elements. Veure comentaris a observacions, pàgina 68.

- IMMOBILITZAT FINANCER -

Degut a la importància material i conceptual (suposa el 58% de l'actiu tant en el 1989 com en el 1990) l'anàlisi i valoració d'aquesta partida mereix un apartat específic i individualitzat. Per això, ens remetem a l'apartat denominat "Especial referència a les empreses participades" (Veure epígraf 2.6, pàgina 43).

- CIRCULANT -

DEUTORS	(MPTA)	
CONCEPTE	1989	1990
DEUTORS A CURT TERMINI		
- Clients	0,34	0,37
- Deutors diversos	323,98	395,44
- Remuneracions anticipades	0,11	-
- HP Conceptes fiscals	9,75	17,87
- HP Deutora IVA	-	4,42
Total	334,18	418,10
DEUTORS A LLARG TERMINI		
- Préstec a EPLICSA	40,00	40,00
- Préstec a Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR	30,00	7,00
Total	70,00	47,00

La verificació efectuada s'ha centrat en:

a) Deutors a curt termini: les partides de deutors diversos i Hisenda Pública deutora.

b) Deutors a llarg termini: els dos préstecs existents.

a) DEUTORS DIVERSOS: a curt termini

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
CDTI	38,89	41,23
Caixa de Barcelona	2,99	-
Patronat Català Pro-Europa	1,95	-
Institut Català de Finances	150,00	-
IMPI	13,54	14,00
Junta de Residus	-	125,00
EPLICSA	-	4,05
Generalitat de Catalunya	-	211,16
Dep. d'Indústria i Energia	116,61	-
Total	323,98	395,44



L'objectiu pretès en l'anàlisi amb les proves que més endavant assenyalem, ha estat el verificar que la valoració dels comptes a cobrar s'ha efectuat en base a les quantitats a percebre efectivament, és a dir, pel valor de realització en el moment del venciment.

Per la qual cosa s'han seleccionat els comptes corresponents al CDTI, a l'Institut Català de Finances i al Departament d'Indústria i Energia per el 1989, el que suposa una cobertura del 94,30%. Per el 1990 la cobertura és del 85% (Junta de Residus, Generalitat de Catalunya).

Sobre això:

1) S'ha sol·licitat la documentació suport que ha originat el compte a cobrar analitzant a més a més l'aspecte conceptual del mateix.

2) S'ha verificat a més a més el cobrament dels diferents imports al llarg de 1990 i 1991 respectivament, a través dels comptes de major i els extractes bancaris dels diferents comptes que té oberts l'entitat.

3) Finalment, en els supòsits en què el compte a cobrar era a la seva vegada per atendre a fins específics, s'ha comprovat la idoneïtat del seu destí.

No s'han trobat excepcions en la prova realitzada.

El contingut essencial d'aquests comptes és el següent:

Any 1989:

CDTI - 38,89 MPta -

Subvenció que rebrà la Conselleria d'Indústria i Energia de la Direcció General de Política Tecnològica en base al "Convenio de Cooperación para el Desarrollo de la Política Tecnológica entre el Ministerio de Industria y Energía y la Conselleria d'Indústria i Energia de Catalunya" (28.10.83).

En concret, aquesta subvenció s'aplicarà al manteniment del Servei d'Assessorament Tecnològic i es canalitzarà a través del CIDEM.

S'ha cobrat el dia 28.6.90.

INSTITUT CATALA DE FINANCES (ICF) - 150,00 MPta -

Amb data 22.12.89 es signa una pòlissa de crèdit entre el CIDEM i l'ICF per un import de 150,00MPta.

Aquesta quantitat va destinada a les següents finalitats:

. 100MPta per a la constitució de la Societat Patrimonial, CENT, SA.

. 50MPta per accedir a una ampliació de capital de la Societat EPLICSA.

El mecanisme d'intervenció i participació en empreses és analitzat en l'apartat d'especial referència a l'immobilitzat financer.

S'ha comprovat l'ingrés dels 50MPta el dia 31.12.90 i dels 100MPta el dia 13.12.90 en el compte obert pel CIDEM en la Caixa de Barcelona.

DEPARTAMENT D'INDUSTRIA I ENERGIA - 116,61 MPTa -

Està compost per quatre partides; totes elles són sol.licituds del Departament d'Indústria i Energia al Consell Executiu de la Generalitat per habilitar nous conceptes pressupostaris donant de baixa a la vegada aplicacions pressupostàries pel mateix import.

Els nous conceptes pressupostaris suposen en els quatre casos transferències corrents o de capital al CIDEM amb un destí finalista.

S'ha verificat en tots els casos l'existència de l'acord del Consell Executiu i de la Memòria justificativa del Secretari General del Departament d'Indústria i Energia així com el certificat del CIDEM sobre que la transferència no compromet a futur el pressupost.

Els conceptes són els següents:

TRANSFERENCIES DE CAPITAL AL CIDEM	(MPTA)	INGRESSAT
1) Per subvencionar el programa d'inversions de l'Institut d'Estudis Superiors de l'Empresa (Càtedra Empresa familiar)	10,00	5.2.90
2) Per subvencionar els projectes concertats empreses-centres de recerca aplicada (A fons perdut)	50,00	16.2.90
Total	60,00	

TRANSFERENCIES CORRENTS AL CIDEM	(MPTA)	INGRESSAT
1) Per al compliment del Conveni Generalitat-CTNE-UP per l'elaboració del llibre blanc sobre telecomunicacions a Catalunya i la seva funció en el desenvolupament socio-econòmic  Analitzat a més a més el Conveni i les fases del projecte de realització del llibre	20,00	29.1.90
2) Per a programes de Barcelona Centre de Disseny (BCD)	16,61	12.1.90
3) Per a la dinamització comarcal "Subvencions Centres Tecnològics"	20,00	29.1.90
Total	56,61	

Any 1990:

JUNTA DE RESIDUS - 125,00 MPta -

Correspon a una transferència de capital acordada pel Consell Executiu de la Generalitat en la sessió de 21 de desembre de 1990. En l'esmentat acord s'autoritza l'habilitació d'un nou concepte pressupostari "transferències de capital a entitats de dret públic" dins del Capítol VII de la Junta de Residus que es finançarà amb la baixa pel mateix import d'una altra partida. Així mateix s'acorda imputar el suplement de crèdit a l'entitat de dret públic CIDEM i que suposa un major ingrés en l'esmentada entitat a la dotació "Inversions financeres temporals".

S'ha cobrat el 22 de gener de 1991 en el compte obert pel CIDEM a la Caixa de Barcelona.

GENERALITAT DE CATALUNYA - 211,16 MPta -

Es tracta de les modificacions pressupostàries (increment subvencions) del pressupost d'explotació i de capital acordades pel Consell Executiu en les següents dates: 30.07.90, 8.10.90 i 21.12.90, i què estan pendents de cobrament a 31.12.90.

El concepte i la raó de la modificació pressupostària es comenta en els apartats d'aquest Informe referits als dos tipus de pressupost.

L'esmentat import s'ha cobrat progressivament en les dates 11 i 14 de gener, 1 i 10 de febrer de 1991, en el compte corrent obert en el Banc Bilbao-Vizcaya.

## b) DEUTORS A LLARG TERMINI

CONCEPTE	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
Préstec EPLICSA	40,00	40,00
Préstec a la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR	30,00	7,00
Total	70,00	47,00

L'objectiu és el mateix que l'assenyalat pels deutes a curt termini, afegint el verificar la seva adequada classificació, és a dir, que efectivament el venciment és superior a dotze mesos.

Per aconseguir-ho s'ha sol·licitat la documentació suport d'ambdós préstecs i s'ha analitzat:

- Concepte
- Import i condicions

A més a més s'ha verificat que els imports registrats a 31.12.89 i a 31.12.90 són els que efectivament estan pendents:

- S'han revisat els extractes bancaris, verificant que s'ha ingressat part de la devolució del capital.

A continuació assenyalarem el destí dels dos préstecs:

A) EPLICSA: En raó del Conveni subscrit el 25.07.86 entre la Direcció General de Electrónica e Informática del Ministerio de Industria y Energía, la Direcció General d'Indústria del Departament d'Indústria i Energia de la Generalitat i PIHER SEMICONDUCTORES, S.A., pel qual s'arbitren mesures per possibilitar la viabilitat de l'Empresa PIHER SEMICONDUCTORES, S.A. (P.S., S.A.).

Concretament en la clàusula 3a del Conveni s'estableix que la Generalitat, a través del Departament d'Indústria i Energia, finançarà la SUBSISTENCIA i OPERATIVITAT de l'empresa P.S., S.A. per un import màxim de 70,00MPTa, en la forma que la Generalitat consideri més adient, amb destí exclusiu:

- Endarreriments de salari.
- Compres primeres matèries.
- Despeses generals indispensables per restablir i mantenir l'activitat productora.

Com a compliment d'això, i mitjançant el CIDEM, aquest lliura a EPLICSA, amb destí a PIHER, 70,00MPta.

La data de concessió del préstec és el 25.7.86.

EPLICSA en concepte de devolució anticipada de capital prestat va anticipar 30MPta el 21.12.89, del qual s'ha vist l'abonament en compte del CIDEM.

B) SOCIETAT D'ESTUDIS I ASSESSORAMENT DE LA ZUR DEL CINTURO INDUSTRIAL DE BARCELONA, SA:

Amb data 2.10.86 el CIDEM va ratificar l'acord de 17.9.86 de la Junta General d'Accionistes de la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR en la qual es va aprovar l'aportació a realitzar pel CIDEM de 30,00MPta per computar-se en futures ampliacions de capital.

Donat que no s'ha ampliat capital, el 25.9.89 el Comitè Executiu del CIDEM va autoritzar la conversió d'aquesta aportació en un préstec gratuït (sense interessos). La data efectiva de formalització del préstec és el 22.12.89.

S'ha revisat el certificat del Comitè Executiu del CIDEM, i el certificat de la Junta General d'Accionistes de la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR autoritzant la conversió.

S'ha comprovat la devolució de 23MPTA amb data 18.5.90.

Respecte a aquest préstec entenem necessari fer les següents consideracions fiscals:

L'article 6 del Reglament de l'Impost sobre Societats estableix el següent:

1.- "Les prestacions de serveis i les de béns en les seves diferents modalitats es presumiran retribuïdes llevat de prova en contrari.

2.- En el seu cas, les esmentades prestacions s'estimaran pel seu valor normal en el mercat, entenent-se per tal el preu que s'hauria acordat per a les mateixes entre subjectes independents".

Per tant, en l'esmentat article s'estableix una presumpció d'onerositat en les prestacions de serveis i de capital. La presumpció es desvirtua si hi ha prova en contrari (per exemple, que en el contracte de préstec les parts acordin que no hi hagi meritació d'interessos).

Per una altra banda, l'article 39 del mateix Reglament, fent al·lusió a l'article 38 que regula la valoració dels ingressos i despeses, assenyala que:

"Quan es tracti d'operacions entre societats vinculades, la seva valoració a efectes d'aquest Impost, es realitzarà de conformitat amb els preus que serien acordats en condicions normals de mercat entre societats independents".

En l'apartat 3 de l'article 39 esmentat s'estableix que:

"Als efectes del que es disposa en els dos apartats anteriors (el 2 no es transcriu per no ser d'aplicació en el cas analitzat) s'entendrà que existeix vinculació entre dues societats quan participin directament o indirecta al menys, en el 25 per 100 en el capital social de l'altra o quan, sense existir aquesta circumstància, una societat exerceixi en l'altra funcions que impliquin l'exercici del poder de decisió".

En el cas que estem analitzant la vinculació és clara i directa: el CIDEM ostenta el 35 per 100 del capital de la Societat que rep el préstec.

Per tant, atenent a l'article que regula específicament les operacions entre vinculades (que preval sobre el genèric article 6è.) és clar que les operacions de préstec sempre són retribuïdes en condicions normals de mercat.

Adicionalment i en relació al naixement de l'obligació de retenir, l'article 4rt en el seu apartat núm. 4 del Reial Decret 2027/1985, que desenvolupa la Llei sobre Règim Fiscal de determinats Actius Financers, assenyala:

"En els casos d'operacions vinculades susceptibles de generar rendiments explícits, quan es concerten sense contraprestació efectiva, l'obligació de realitzar l'ingrés a compte s'ajustarà al moment de venciment de l'operació, llevat que la durada d'aquesta operació sigui superior a un any, cas en el que s'ingressarà sobre els interessos o rendes imputables a cada any natural...".

Així mateix, la Disposició Transitòria Cinquena estableix:

"Des de l'entrada en vigor del present Reial Decret, es fixa un tipus de rendiment mínim d'igual quantia que el tipus d'interès legal del diner que afectarà a les operacions amb rendiment implícit o explícit meritat a partir de l'esmentada entrada en vigor, en els terminis estipulats en la present norma".

Es clar que en el contracte de préstec s'estableix la gratuïtat del mateix i per això, el prestador (CIDEM) no rebrà materialment ingressos en concepte d'interessos. Cal subratllar, però, que

l'article 39 esmentat es troba recollit en el Capítol II referit a "Regles de valoració" Subsecció 1a. "Criteris Generals".

La conseqüència és que independentment del cobrament efectiu o no d'interessos, a efectes de valoració en l'Impost sobre Societats, s'hauria de considerar com a ingrés en la declaració, (i així ho presumeix la Inspecció) via ajustament de la base imposable, l'import teòric dels interessos, calculats com a mínim al tipus fixat com a interès legal del diner per la "Ley de Presupuestos del Estado", vigent en l'exercici de concessió del préstec.

Tot això en base a l'article 99 del RIS que estableix que s'inclouran entre les diferències positives de valoració:

"b) Les corresponents a l'aplicació de regles especials de valoració en els casos de les operacions vinculades a que es refereix l'article 39 d'aquest Reglament, quan suposin la consideració de majors ingressos o menors despeses".

Per contra, la Societat prestatària (ZUR) no podrà, amb caràcter general, considerar com a despesa (via ajustament de la base imposable de l'Impost) aquests teòrics interessos. Diem amb caràcter general perquè encara que el Reglament no contempli per a aquests casos l'ajustament negatiu de valoració, hi ha alguna consulta de la Direcció General de Tributs i també alguna Sentència del Tribunal Econòmic-administratiu Central (TEAC), entre d'altres: Sentència de 10 de setembre de 1986, que defensen l'ajustament bilateral (és a dir, el que una Societat considera com a ingrés, l'altra ho considera com a despesa, als efectes de l'Impost), sempre que no existeixi propòsit d'elusió o de frau fiscal, donat que si l'ajustament fos únicament unilateral, s'originaria en el conjunt de societats que intervenen un benefici fictici, superior al que realment hi ha hagut.

- Hisenda Pública DEUTORA -

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
HP deutora conceptes fiscals	9,75	17,87

L'anàlisi de l'adequació d'aquest compte és obligat, no tant sols en funció de la seva materialitat, sinó també per les possibles contingències que poden derivar-se de l'omissió o inadequat tractament de la normativa fiscal.

. En aquest cas s'ha verificat:

- quin és el concepte de la devolució.
- que el deute registrat existeix i per a l'esmentat import.
- que les devolucions d'impostos s'han rebut.

Tractant-se de retencions de capital mobiliari suportades que no han pogut ser compensades per tenir base imposable negativa en l'Impost sobre Societats, l'anàlisi ha consistit en:

- Sol.licitar les declaracions de l'Impost sobre Societats corresponents al 1989 i al 1990.
- Comprovar l'existència de base imposable negativa.
- Sol.licitar els certificats de retencions expedits per les entitats bancàries per comprovar els imports acreditats.

No s'ha trobat excepció.

La xifra registrada l'any 1990 acumula l'acreditada l'any 1989 que encara no ha estat objecte de devolució.

- CAIXA I BANCS -

El desglossament és el següent:

OFICINA	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
Caixa	0,26	0,48
Bancs:		
Barcelona	145,60	372,26
Tokyo	7,93	1,68
New York - San Francisco	6,99	3,95
Total	160,78	378,37

L'objectiu fonamental ha estat el de verificar que els saldos reflectits en el balanç coincideixen amb els registres comptables per determinar que no existeixen diferències entre ambdós, així com comprovar que no s'han produït omissions i determinar que els fons són autèntics i propietat de l'entitat. Addicionalment s'ha verificat que els saldos en moneda estrangera s'han valorat i classificat adequadament en el balanç.

Per la qual cosa s'han demanat els extractes bancaris de tots els comptes al tancament de l'exercici, per comprovar que els saldos



comptables coincideixen amb els saldos del banc; en els supòsits en què no ha estat coincident, s'han revisat les conciliacions bancàries verificant que es tracti d'autèntiques partides de conciliació.

L'entitat realitza les conciliacions bancàries amb periodicitat mensual.

La prova efectuada posa de manifest la correcció del procediment i de les xifres.

Respecte als comptes oberts a l'estranger: es tracta de comptes existents per raó del manteniment de les oficines obertes; els esmentats comptes es nodreixen de les transferències que efectua el CIDEM en funció de les despeses en què han incorregut aquestes oficines.

Donat els baixos imports dels saldos existents i la necessària autorització prèvia de la Direcció General de Transacciones Exteriores no s'ha efectuat un treball més exhaustiu.

#### B) PASSIU:

Es pot sintetitzar de la següent manera:

CONCEPTE	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
Fons social	1.243,70	2.079,95
Préstecs	350,00	300,00
Relacions creditors	243,31	383,66
Partides pendents d'aplicació	60,00	17,20
Ajustaments per periodificació	18,20	82,62
Total Passiu	1.915,21	2.863,43

## - FONS SOCIAL -

DESGLOSSAMENT		(MPTA)	
		1989	1990
Subvencions de Capital	1985	147,18	147,18
	1986	231,13	231,13
	1987	107,53	107,53
	1988	101,42	101,42
	1989	669,00	656,44
<Cancel.lació del compte "Fons d'amortització de subvencions" saldo que provenia de 31.12.88>		<12,56>	-
Subvencions de Capital	1990	-	836,25
Total		1.243,70	2.079,95

Fins a 31.12.88, el CIDEM seguia el criteri exposat en l'article 22 de la Llei i 87 del Reglament de l'Impost sobre Societats, d'amortitzar les subvencions de capital, imputant-se com a ingrés en la mateixa mida en què s'amortitzen les inversions realitzades amb càrrec a les mateixes, sent el període màxim d'amortització 10 anys (donat que les subvencions eren considerades per la Generalitat com a lliuraments a fons perdut).

No obstant, a partir de l'any 1989 es va canviar el criteri, per considerar-se les subvencions com aportacions a fons patrimonial per realitzar inversions reals que a la vegada incrementen el patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Això representa no seguir amortitzant aquestes subvencions, sinó que continuaran permanentment en el passiu del balanç sota el concepte "Aportacions a fons patrimonial".

Els resultats negatius seran absorbits per les aportacions al fons patrimonial.

## - PRESTECS -

CONCEPTE	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
A mig termini:		
Préstec ICF 1987	50,00	-
Préstec ICF 1989	150,00	150,00
Caixa de Barcelona 1988	150,00	150,00
Total	350,00	300,00

ICF: Institut Català de Finances

S'ha verificat:

- 1) Que els préstecs estan ben classificats pel que respecte al seu venciment.
- 2) Que estan comptabilitzats en el moment de la seva formalització pel valor de reemborsament pactat.
- 3) Que els préstecs són reals.
- 4) Que, en el seu cas, s'han retornat a la data de venciment.

Per aconseguir-ho:

- 1) S'ha sol·licitat i revisat la documentació suport (contractes, pòlisses de préstec).
- 2) S'ha verificat que el CIDEM ha rebut els imports objecte del préstec.
- 3) S'ha comprovat que el saldo existent a 31.12.89 i a 31.12.90 és el que està efectivament pendent de devolució, havent-se retornat el capital en els venciments establerts en els respectius contractes.

No s'ha trobat cap excepció.

Assenyalar que els préstecs de l'ICF són sol·licitats pel CIDEM per donar-los-hi un destí específic; concretament:

- a) ICF - 1987: Amb data 28.09.87, es concedeix un préstec de 100,00MPTa perquè el CIDEM efectuï un desemborsament parcial del

capital fundacional de la Societat Catalana de Capital a Risc, SA (SCCR, SA).

Només pot aplicar-se aquest préstec a l'esmentada finalitat.

Les xifres pendents a 31.12.89 i a 31.12.90 són correctes atenent al calendari de pagaments del principal. S'han revisat els rebuts de l'ICF i els càrrecs en el compte del CIDEM.

b) ICF - 1989: Amb data 22.12.89 es concedeix un préstec de 150,00MPta amb la següent finalitat:

- 100,00MPta: per a la constitució de la societat Patrimonial CENT, SA.

- 50,00MPta: per a la participació en una ampliació de capital de la societat EPLICSA.

A 31.12.90 no havia vençut cap termini d'amortització del capital.

S'ha comprovat, a més a més, que les quantitats prestades s'han destinat a l'objecte pel qual varen ser concedides (escriptures de constitució i ampliació de capital respectivament).

- RELACIONS CREDITORES -

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
Proveïdors	62,71	89,63
Rem. Pendent Pagament	0,25	0,27
HP creditora, IRPF	6,77	8,53
Organismes Seg. Social	3,17	3,85
Creditors diversos	170,41	281,38
Total	243,31	383,66

Respecte a Proveïdors i Creditors diversos s'ha comprovat:

- que els saldos individuals són autèntics i corresponen a proveïdors i creditors identificats, per mercaderies i serveis rebuts.

- que el passiu està comptabilitzat en el període corresponent.

L'anàlisi efectuada ha consistit en:

A) Proveïdors:

S'ha seleccionat, a partir dels comptes de major, un número de factures a l'atzar que suposen el 57,74% del compte.

Respecte a les esmentades factures s'ha acarat la data de factura i la data de comptabilització. A més a més s'ha comprovat si l'import del deute comptabilitzat coincideix amb el de la factura. També s'ha verificat que les factures estan ben classificades en aquest compte, atenent al concepte.

Finalment s'ha comprovat els pagaments al llarg de l'exercici següent.

B) Creditors diversos:

DESGLOSSAMENT	(MPTA)	DESGLOSSAMENT	(MPTA)
	31.12.89		31.12.90
UPC (1)	31,00	PTV, SA (3)	64,63
BCD (2)	44,50	IND. MUNTANE	37,02
IESE	11,98	C.SUP.CAMBRES	29,60
Pere LLeonart	1,23	EPLICSA (4)	12,37
ZUR	22,88	UIER (5)	15,00
ALTRES (6)	58,82	ALTRES (6)	122,76
Total	170,41	Total	281,38

(1) Universitat Politècnica de Catalunya

(2) Barcelona Centre de Disseny

(3) Parc tecnològic del Vallès, SA

(4) Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA

(5) Unió Intersectorial Empresarial del Ripollès

(6) No es relacionen per ser molt nombrosos i de reduït import.

Pels casos assenyalats nominalment (65,48% de cobertura per al 1989 i 56,37% per al 1990) s'ha analitzat la documentació suport, verificant que els imports comptabilitzats a 31.12 són correctes. Així mateix s'ha comprovat que l'entitat ha efectuat els pagaments al llarg de l'exercici següent (1990 i 1991, respectivament).

Sense excepció.

Respecte a HP CREDITORA IRPF i Organismes Seguretat Social:

- S'ha verificat que el reconeixement de les obligacions fiscals:
  - . S'ha comptabilitzat atenent al criteri de meritació.
  - . S'ha comptabilitzat per l'import correcte.

S'han sol·licitat els justificants de pagament de l'IRPF corresponents a l'últim trimestre i els de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per comprovar que el passiu registrat al tancament de l'exercici és el correcte.

Igualment s'ha verificat el pagament dels deutes a 30 de gener de l'exercici següent.

Tot sense excepció.

- PARTIDES PENDENTS D'APLICACIO -

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
Transferència IESE	10,00	-
Transferència Centres de Recerca	50,00	17,20
Total	60,00	17,20

Aquest compte reflecteix els imports pendents de pagament per part del CIDEM a les entitats assenyalades.

Cal assenyalar que l'any 1989 no es va fer front a cap pagament ja que el CIDEM tenia pendent de cobrament les esmentades quantitats a lliurar pel Departament d'Indústria i Energia (Veure Deutors Diversos a l'Actiu pàgina 15).

## 2.3.2. COMPTE D'EXPLOTACIO:

El desglossament és el següent:

CONCEPTE	(MPTA)		% SOBRE INGRESSOS I DESPESES	
	31.12.89	31.12.90	1989	1990
INGRESSOS:				
Subvencions	729,34	921,95	92,79	95,90
Vendes	2,03	5,20	0,26	0,54
Financers	54,66	34,22	6,95	3,56
Total	786,03	961,37	100,00	100,00
DESPESES:				
Personal	143,03	167,28	17,88	17,02
Financers	45,23	44,51	5,66	4,53
Tributs	20,40	23,15	2,56	2,36
TSSE	66,73	77,36	8,34	7,87
Transports	3,61	4,44	0,45	0,45
Diversos	-	45,97	-	4,68
Altres accions	436,68	598,66	54,61	60,93
Amortitzacions	13,67	21,21	1,71	2,16
Oficina Tokyo	40,33	-	5,04	-
Oficina New York	20,02	-	2,50	-
Oficina San Francisco	10,00	-	1,25	-
Total	799,70	982,58	100,00	100,00
Resultat de l'exercici (Pèrdua)	13,67	21,21		

Amb les proves realitzades s'ha pretès comprovar:

- que els ingressos i despeses comptabilitzats corresponen als períodes objecte d'examen.
- que s'han comptabilitzat tots els ingressos i despeses.
- que els ingressos i despeses comptabilitzats apareixen adequadament classificats i descrits.
- en definitiva, si el compte de pèrdues i guanys presenta adequadament el resultat de les operacions.

## A) INGRESSOS

Els ingressos del CIDEM, com es pot observar en el quadre anterior, provenen en la seva majoria de les subvencions d'exploració que li són atorgades principalment per la Generalitat i que són a més a més ingressos regulars.

Els ingressos provinents de vendes (fullets, catàlegs, etc...) no són significatius. Els ingressos financers provenen o bé d'interessos de préstecs concedits, bé d'interessos de comptes corrents o d'inversions financeres (lletres del tresor, principalment). En qualsevol cas, aquests ingressos no tenen caràcter recurrent.

S'ha d'assenyalar que els ingressos procedents de tarifes per assistència a seminaris i cursos organitzats pel CIDEM es comptabilitzen, per raons de control, com a menor cost dels esmentats cursos i seminaris.

L'anàlisi s'ha efectuat sobre les subvencions i els ingressos financers.

## A.1. SUBVENCIONS D'EXPLORACIO

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
Generalitat	672,88	860,62
IMPI	13,54	14,00
CDTI	38,90	41,23
CEE	4,02	2,22
FOMENTO	-	1,50
COPCA	-	2,38
Total	729,34	921,95

S'han confrontat els imports amb els resultats de la liquidació del pressupost d'exploració donat que les subvencions d'exploració es reconeixen íntegrament en el compte de resultats en l'exercici en què es perceben.

S'han registrat en la seva totalitat, la qual cosa és correcte.



## A.2. INGRESSOS FINANCERS

CONCEPTE	(MPTA)	
	1989	1990
Comptes corrents, altres interessos	32,28	28,82
Interessos préstec EPLICSA	22,38	5,40
Total	54,66	34,22

El préstec d'EPLICSA és al que fem referència a Deutors diversos.

Hem efectuat el càlcul dels interessos en funció dels venciments d'aquest préstec (3 anys de carència d'interessos); del càlcul efectuat es dedueix que la Societat en el 1989 va comptabilitzar els interessos pel net (descomptades les retencions); aquest defecte va ser corregit a finals de l'exercici, al comptabilitzar la diferència a l'altre compte d'ingressos financers.

Cal afegir que el registre és correcte, tant per a l'any 1989 com per a l'any 1990.

## B) DESPESES

Respecte a les despeses incorregudes, el treball realitzat ha consistit en:

- Comprovar la raonabilitat de saldos en la comparació d'exercicis.
- Verificar la procedència i realitat de les despeses comptabilitzades, així com l'adequació de la seva classificació.

Per aconseguir això, s'han seleccionat els comptes de despeses més significatius en quant al seu import (Treballs, Subministraments i Serveis Exteriors i Generals-Altres Accions).

Les despeses de personal són significatives però els objectius pretesos els hem verificat al realitzar el treball de l'àrea fiscal (IRPF).

Així, el treball s'ha efectuat sobre:

CONCEPTE	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
TSSE (1)	66,73	77,36
Altres Accions (2)	436,68	598,66
Total	503,41	676,02

(1) Treballs, Serveis i Subministraments Exteriors.

(2) Correspon a les despeses incorregudes en les actuacions i programes portats a terme per l'entitat.

Els esmentats comptes suposen el 62,95% i el 68,80% respectivament respecte de les despeses totals (tenint en compte a més a més que les despeses de personal i les despeses en concepte d'amortització s'analitzen en altres àrees de la fiscalització; per tant, el percentatge analitzat encara seria superior).

- Respecte als comptes que s'assenyalen s'han seleccionat, a partir del llibre de major, factures que suposen la següent cobertura:

CONCEPTE	%	
	1989	1990
TSSE	22,43	17,47
Altres Accions	18,00	23,10

De les factures seleccionades s'ha comprovat:

- l'existència de la factura per l'import comptabilitzat.
- que la data de la factura es correspon amb l'exercici en què ha estat comptabilitzat.
- que segons el concepte estan registrades en el compte correcte.

No s'ha trobat excepció.

## 2.4. PRESSUPOST

(Com a annexos núm. 3 i núm. 4 s'adjunten les liquidacions del Pressupost d'Explotació i del Pressupost d'Inversions corresponents a l'any 1989 i al 1990).

2.4.1. Pressupost d'Explotació

Tant per a l'any 1989 com per a 1990, el treball efectuat ha estat el següent:

2.4.1.1. S'ha comprovat la coincidència de les xifres del pressupost inicial amb el pressupost aprovat de la Generalitat, tant respecte a les dotacions com als recursos.

2.4.1.2. Per a l'any 1989: s'han analitzat les modificacions pressupostàries produïdes al llarg de l'exercici, (que suposen un 9,27% d'increment).

## MODIFICACIONS:

RECURSOS	(MPTA)		
	INICIAL	MODIFIC.	FINAL
Subvencions d'Explotació			
- Generalitat (1)	666,80	6,08	672,88
- IMPI (2)	10,64	2,90	13,54
- CDTI (2)	37,40	1,50	38,90
- CEE	3,50	0,52	4,02
Altres ingressos (3)			
- Tarifes	1,00	1,03	2,03
- Financers	-	32,29	32,29
- Interessos EPLICSA	-	22,37	22,37
Total	719,34	66,69	786,03

- Respecte a les modificacions de les subvencions aprovades:

1) Provenents de la Generalitat: s'ha verificat l'existència dels acords del Consell Executiu de la Generalitat i s'ha analitzat el contingut dels mateixos.

De forma resumida els 6,08MPTa es desglossen de la següent manera:

DESGLOSSAMENT	(MPTA)
Acord Consell Executiu 6.11.89	20,00 (a)
Acord Consell Executiu 18.12.89	16,61 (b)
Acord Consell Executiu 18.12.89	20,00 (c)
Sobrants Explotació 85-86	24,46
Transferència Presidència 1988	<74,99>(d)
Total	6,08

(a) Transferència corrent al CIDEM per a la dinamització comarcal (projecte de reforçament d'organismes comarcals per ajudar a un veritable reequilibri industrial a Catalunya).

(b) Transferència corrent al CIDEM per a programes de Barcelona Centre de Disseny (BCD) d'acord amb el programa de desenvolupament de disseny industrial que porta a terme el CIDEM en col.laboració amb BCD per a la preparació de petites i mitjanes empreses a la nova realitat del Mercat Unic Europeu de 1993 per tal d'ajudar-les a incrementar la competitivitat que suposa incorporar el disseny als productes industrials.

(c) Transferència corrent al CIDEM per fer front al pagament resultant del Conveni Generalitat-CTNE-UPC per elaborar el Llibre Blanc sobre les telecomunicacions a Catalunya i la seva funció específica en el desenvolupament econòmic.

(d) Transferència atorgada per a dur a terme un programa específic que finalment s'ha ajornat.

2) IMPI, CDTI: el càlcul de la previsió inicial es realitza incrementant en un determinat percentatge la xifra obtinguda en l'exercici anterior. Segons com es desenvolupen les negociacions al llarg de l'exercici es pot obtenir una quantitat major i és el que ha passat en l'exercici 1989.

S'ha comprovat els abonaments dels imports definitius en compte bancari del CIDEM en els mesos de març i de juny de 1990, respectivament.

3) Respecte a les altres modificacions:

- Tarifes: és una variable no previsible; per l'import no té cap incidència.

- Financers: no es va establir cap previsió sent així que, almenys els interessos procedents del préstec, eren totalment previsibles atenent als venciments establerts en contracte. En el capítol d'observacions fem els comentaris oportuns.

Per a l'any 1990: s'han analitzat també les modificacions pressupostàries produïdes al llarg de l'exercici (que suposen un 16,88%).

RECURSOS	(MPTA)		
	INICIAL	MODIFIC.	FINAL
Subvencions d'Explotació			
- Generalitat	886,73	-	886,73
- IMPI	0,01	13,99	14,00
- CDTI	0,01	41,22	41,23
- CEE	3,67	<1,45>	2,22
- Presidència (1)	-	31,17	31,17
- Finalista Presidència	-	16,32	16,32
- Energia (2)	-	7,00	7,00
- COPCA	-	2,38	2,38
- Fomento	-	1,50	1,50
Altres ingressos			
- Tarifes	1,05	4,15	5,20
- Financers	-	28,82	28,82
- Interessos EPLICSA	-	5,40	5,40
Total	891,47	150,50	1.041,97

Respecte aquestes modificacions cal ressaltar les següents:

(1) Presidència (31,17MPta):

Per acords del Consell Executiu de 30.7.90 (27,75MPta) i de 8.10.90 (3,42Mpta); els conceptes són:

a) Acord del 30.7.90: S'autoritza la transferència de crèdits a càrrec del Pressupost del 1990, entre diferents conceptes pressupostaris dels Capítols I, II i IV dels Departaments de Presidència i d'Indústria i Energia, per un import total de 27,75MPta (en l'acord s'especifiquen les partides concretes que es donen de baixa); així mateix s'acorda imputar el suplement de crèdit consignat a l'aplicació pressupostària de "transferències corrents a l'Entitat de Dret Públic CIDEM" als següents conceptes pressupostaris: 5,25MPta a sous i salaris i 22,50MPta a relacions exteriors.

b) Acord de 8.10.90 en els mateixos termes que l'anterior per import de 3,42MPta. La imputació s'efectua al següent concepte:

- Relacions industrials amb l'exterior.

(2) Energia (7,00 MPta)

Per acord del Consell Executiu del dia 21 de desembre de 1990 s'habilita un nou concepte pressupostari dins del Capítol IV del Gabinet del Conseller i Secretaria General del Departament d'Indústria i Energia que es finançarà amb la baixa pel mateix import d'altres aplicacions pressupostàries. Així mateix s'acorda imputar el suplement de crèdit a transferències corrents al CIDEM (en concret pel llançament del Programa PROAIGUA).

2.4.1.3. També s'ha comprovat la correcta plasmació de la liquidació pressupostària en el compte d'explotació. No s'ha trobat excepció.

2.4.1.4. Finalment s'ha analitzat el grau de compliment tant respecte al pressupost inicial com al definitiu:

EXERCICI	CONCEPTE	%	
		S/INICIAL	S/DEFINITIU
1989	Recursos	109,27	100,00
	Dotacions	109,27	100,00
1990	Recursos	116,88	100,00
	Dotacions	107,84	100,00

#### 2.4.2. Pressupost d'Inversions

L'anàlisi realitzat ha estat el mateix que l'assenyalat pel pressupost d'explotació (excepte l'apartat 2.4.1.3 que no procedeix).

Pel que fa a l'any 1989, cal subratllar que les modificacions pressupostàries han suposat un increment del 44,63%.

## MODIFICACIONS:

RECURSOS	(MPTA)		
	INICIAL	MODIFIC.	FINAL
Subvencions Generalitat	519,00	210,00	729,00
Endeutament	150,00	-	150,00
Provinents pressupost 1988	-	58,58	58,58
Devolució préstec EPLICSA	-	30,00	30,00
Total	669,00	298,58	967,58

Cal destacar les de la Generalitat, amb el següent desglossament:

DESGLOSSAMENT	(MPTA)
Acord Consell Executiu 6 i 10.11.89	50,00(1)
Acord Consell Executiu 18 i 19.11.89	10,00(2)
DOGC 1167 de 12.7.89 (Llei 9/1989, de 10 de juliol)	150,00(3)
Total	210,00

(1) Per subvencionar a fons perdut els projectes concertats Empreses-Centres de Recerca Aplicada.

(2) Per aplicar a l'IESE (Càtedra d'Empresa Familiar, per a la realització d'inversions).  
S'ha vist la memòria justificativa de la Secretaria del Departament d'Indústria i Energia i el pressupost d'inversions elaborat per l'IESE.

(3) Concessió d'un crèdit extraordinari i un suplement de crèdit al pressupost de l'any 1989 per a operacions de capital. Per aquesta Llei 9/1989 es crea l'aplicació pressupostària núm. 13.01.750.02 de transferència de capital al CIDEM, per al foment de l'activitat empresarial per l'import de 150,00Mpta i en el pressupost del CIDEM una nova partida denominada "Inversions per al foment de l'activitat empresarial", dotada per aquest import.

Amb càrrec aquesta partida el Director del CIDEM sol·licita autorització al Comitè Executiu del CIDEM per dur a terme els pagaments dels treballs preparatoris i la compra per part del CIDEM de part dels terrenys que constituïran la infraestructura

de la PISTA DE PROVES projectada pel Departament d'Indústria i Energia. S'autoritza per un import parcial de 18,00MPta.

Respecte al destí de les altres dues quantitats (50,00MPta i 10,00MPta) s'ha de dir que no han estat objecte d'aplicació perquè a 31.12.89 encara no havien estat cobrades.

Respecte al 1990 les modificacions pressupostàries han suposat el 153,62% del pressupost inicial.

Les modificacions són les següents:

RECURSOS	(MPTA)		
	INICIAL	MODIFIC.	FINAL
Subvencions Generalitat	431,75	404,50	836,25
Devolució Préstec ZUR	-	23,00	23,00
Provinents Pressupost 1989	-	175,77	175,77
Subv. Centres de Recerca	-	50,00	50,00
Subv. IESE	-	10,00	10,00
Total	431,75	663,27	1.095,02

Cal destacar les de la Generalitat, amb el següent desglossament:

DESGLOSSAMENT	(MPTA)
Acord CE 20.06.90 (CENT)	200,00 (1)
Acord CE 21.12.90 (BIOMASSA, VALL D'HEBRO)	34,50 (2)
Acord CE 12.11.90 (OF. GESTIO UNIFICADA)	45,00 (3)
Acord CE 21.12.90 (JUNTA RESIDUS)	125,00 (4)
Total	404,50

(1) Per a aplicar-ho a participar en una ampliació de capital de la Societat Patrimonial CENT, SA.

(2) Per a aplicar-ho a la consolidació del programa de valorització BIOMASSA i projecte "Cogeneració de l'Hospital de l'ICS de la Vall d'Hebrón".



(3) Per l'acord de 12.11.90 s'habilita un nou concepte pressupostari "Aportacions a compte de capital a l'Entitat de Dret Públic CIDEM per l'oficina de Gestió Unificada" dins del Capítol VIII de la Secretaria General del Departament d'Indústria i Energia per import de 45,00MPta finançat amb la baixa pel mateix import d'altres aplicacions pressupostàries.

El CIDEM per la seva part ho aplica a mobiliari i estris de l'Oficina de Gestió Unificada (OGU).

(4) S'autoritza l'habilitació d'un nou concepte pressupostari "transferències de capital a entitats de dret públic" dins del capítol VII de la Junta de Residus amb un import de 125,00MPta que es finançarà amb la baixa pel mateix import d'altra aplicació pressupostària i s'acorda imputar el suplement de crèdit consignat a l'aplicació pressupostària de transferències de capital al CIDEM al següent concepte: "Inversions Financeres Temporals".

A més a més, el grau d'execució del pressupost ha estat el següent:

EXERCICI	CONCEPTE	%	
		S/INICIAL	S/DEFINITIU
1989	Recursos	113,24	78,29
	Dotacions	109,39	75,63
1990	Recursos	198,90	78,42
	Dotacions	177,03	69,80

## 2.5. OBLIGACIONS FISCALS I ALTRES OBLIGACIONS

2.5.1. Aspectes comptables

La situació comptable respecte als aspectes fiscals és la següent:

A)

HP DEUTORA	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
HP deutora conceptes fiscals	9,75	17,87
HP deutora IVA	-	4,42
Total	9,75	22,29

B)

HP CREDITORA	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
HP Creditora IRPF	6,77	8,53
Total	6,77	8,53

El treball efectuat ha estat el següent:

A) HP DEUTORA

S'ha verificat que el crèdit registrat al tancament de cadascun dels exercicis correspon efectivament a un compte a cobrar i que ho és per l'esmentat import.

Per comprovar això s'han sol·licitat les declaracions per l'Impost corresponent (Societats i IVA) a l'efecte de comprovar l'import.

En el cas concret del crèdit per l'Impost sobre Societats (retencions RCM), s'han revisat les certificacions de les entitats bancàries a l'efecte de comprovar que les retencions que el CIDEM ha suportat són les que figuren registrades.

## B) HP CREDITORA IRPF

S'ha verificat que el passiu registrat al tancament de ambdós exercicis està ajustat a l'import a pagar, segons justificant de pagament del quart trimestre, el 30 de gener de l'exercici següent.

També s'han comparat les bases declarades dels quatre trimestres (tant del 1989 com del 1990) amb les bases resultants de comptabilitat (despeses de personal segons el compte d'explotació).

Tot això per verificar que l'entitat està declarant totes les retribucions i practicant la retenció corresponent sobre les mateixes.

Així mateix s'ha comprovat que el tipus de retenció mig resultant és raonable.

No s'ha trobat excepció.

## C)

CONCEPTE	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
Seguretat Social Creditora	3,17	3,85
Total	3,17	3,85

S'ha verificat mitjançant la revisió del TC (document d'ingrés de la Seguretat Social) del mes de desembre de ambdós exercicis que el passiu està registrat adequadament.

Amb caràcter general s'ha verificat per a totes les obligacions (fiscals i laborals) la presentació i/o ingrés en el termini establert de totes les declaracions.

No s'ha trobat excepció.

2.5.2. Altres aspectes

## A) Dietes i desplaçaments:

S'ha comentat amb els responsables de l'entitat el procediment seguit per al pagament de les dietes i quilometratge així com la quantia de les mateixes.

Respecte al quilometratge, el CIDEM paga 27Pta/km; les 5Pta d'excés sobre el mínim exempt les passa per nòmina i per tant, practica la retenció corresponent.

Pel que es refereix a les dietes, es paguen diferents imports depenent de la categoria de l'empleat i de si es tracta de desplaçaments per Espanya, Europa o per la resta del món.

B) Pagues extres:

Existeixen dues pagues extres sent la seva meritació la següent:

Paga de juliol : de l'1 de gener al 30 de juny

Paga de Nadal : de l'1 de juliol al 31 de desembre

Per tant, correctament, no s'efectua periodificació de pagues.

C) Tributació en l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA):

S'ha comentat així mateix el règim de tributació.

Dels ingressos obtinguts per l'entitat únicament són objecte de tributació per l'Impost els procedents de les vendes de fullets, catàlegs, llibres, etc. Donat que aquestes vendes s'efectuen a preu de cost l'entitat dedueix únicament l'IVA suportat per un import equivalent a l'IVA repercutit.

Aquesta pràctica pot considerar-se equivalent en quant al resultat al Règim de Prorrata Especial, que suposa:

- Les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que originin dret a deduir: podran deduir-se íntegrament.

- Les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que no originin dret a deducció: no podran ser objecte de deducció.

- Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats només en part inclús durant períodes alternatius de temps, en la realització d'operacions que originin dret a la deducció podran ser deduïdes en la proporció resultant d'aplicar a l'import global de les mateixes el percentatge que el muntant d'operacions que originen dret a deducció representi respecte del total de les realitzades pel subjecte passiu durant l'exercici.

Per tant, en el supòsit de què el càlcul del cost efectuat per l'entitat sigui exacte, l'efecte en l'IVA seria neutre, donat que en l'objecte de venda s'estarien repercutint els costos directes i indirectes incorreguts per a la seva obtenció.

A més a més cal assenyalar que la Inspecció està acceptant la pràctica seguida pel CIDEM.

El sistema seguit té el reflex comptable següent:

- L'IVA suportat deduïble es registra en el compte d'Hisenda Pública IVA suportat.

- L'IVA suportat no deduïble es registra:

. El corresponent a serveis en general: com a despesa de l'exercici.

. El corresponen a béns d'inversió: com a major cost de l'immobilitzat que s'adquireix.

Aquesta pràctica està acceptada per l'Institut de Planificació Comptable.

## 2.6. - ESPECIAL REFERENCIA A LES EMPRESES PARTICIPADES -

Com ja s'ha dit abans, l'immobilitzat financer suposa, tant per a l'any 1989 com per a l'any 1990, el 58% de l'actiu de l'entitat; d'aquí el seu tractament de forma diferenciada.

El desglossament de la partida és el següent:

CONCEPTE	(MPTA)	
	31.12.89	31.12.90
Participació en empreses	1.084,60	1.640,08
Fiances i dipòsits constituïts	21,00	20,86
Total	1.105,60	1.660,94

Evidentment, ens referirem a la participació en empreses.

Assenyalar prèviament que en aquest apartat tractarem dos aspectes que són els següents:

2.6.1. Des del punt de vista estricte d'auditoria: comprovació de la correcta valoració i comptabilització de les esmentades participacions d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, de les operacions efectuades al llarg dels dos exercicis amb les esmentades empreses, i també la comprovació de la documentació suport de l'adquisició d'aquests actius.

2.6.2. Més general: descripció de les empreses en les que el CIDEM participa: data de constitució, accionistes, objecte social així com la indicació d'algunes dades que considerem d'interès assenyalar.

S'ha de precisar que les dades s'han extret dels Estats Financers facilitats per les diferents societats al CIDEM; només en alguns casos els comptes de les mateixes han estat auditats; per tant, no podem opinar sobre la veracitat dels mateixos ja que no hem considerat com a abast/objectiu d'aquest Informe l'auditoria puntual de les esmentades societats. Això no obsta per a què amb posterioritat procedim a realitzar fiscalitzacions puntuals de les mateixes.

Com a aspecte previ, relacionem les participacions del CIDEM en les diferents empreses, el que constitueix, per tant, el desglossament de la partida continguda en el balanç.

EMPRESA	(MPTA)					
	A 31.12.89			A 31.12.90		
	CAPITAL	PARTICIPACIO		CAPITAL	PARTICIPACIO	
		NOMINAL	%		NOMINAL	%
BCN CAD/CAM	-	-	-	127,90	16,50	12,90
EPLICSA	225,00	224,90	99,95	425,00	424,90	99,98
INPROGESA	75,00	33,00	44,00	75,00	33,00	44,00
LL. M. VIDAL, SA	8,65	3,80	43,93	8,65	3,80	43,93
PTV, SA	21,00	9,45	45,00	30,87	9,45	30,61
PETROCAT	250,00	90,00	36,00	250,00	100,00	40,00
PRODECASA	10,00	1,70	17,00	10,00	1,70	17,00
SCCR, SA	1.960,10	613,00	31,27	2.106,60	613,00	29,10
ZUR	25,00	8,75	35,00	25,00	8,75	35,00
P. CENT, SA	-	-	-	400,00	200,00	50,00
GEIE	-	-	-	7,44	0,93	12,50
<b>SUBTOTAL</b>	-	<b>984,60</b>	-	-	<b>1.412,03</b>	-
<b>CAPITAL PENDENT DESEMBORSAMENT:</b>						
PTV, SA		100,00			-	
P. CENT, SA		-			200,00	
PETROCAT		-			28,05	
<b>TOTAL</b>	-	<b>1.084,60</b>	-	-	<b>1.640,08</b>	-

Les sigles de les empreses assenyalades corresponen al següent:

BCN CAD/CAM : Barcelona Centre de CAD CAM, SA  
EPLICSA : Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA  
INPROGESA : Investigacions i Prospeccions Geotèrmiques, SA  
LL.M. VIDAL, SA : Societat d'Investigació Minera Lluís Maria Vidal, SA  
PTV, SA : Parc Tecnològic del Vallès, SA  
PETROCAT : Petrolis de Catalunya, SA  
PRODECASA : Promotora d'Exportacions Catalanes, SA  
SCCR, SA : Societat Catalana de Capital a Risc, SA  
ZUR : Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR del Cinturó Industrial de Barcelona, SA  
P. CENT, SA : Patrimonial Centre d'Empreses de Noves Tecnologies, SA  
GEIE : Groupement Europeen d'Interet Economique de la Route de Hautes Technologies de l'Europe du Sud

## 2.6.1. ASPECTES D'AUDITORIA

1) Valoració:

- S'han revisat les escriptures de constitució i, en el seu cas, les d'ampliació de capital de totes les empreses en les que l'Entitat té participació, per a verificar que l'actiu és cert i existeix en les diferents dates de tancament (31.12.89/31.12.90).

- S'ha revisat la valoració de les participacions.

Respecte a aquest últim aspecte s'ha d'assenyalar el següent:

El Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret 530/1973, de 22 de febrer (vigent en els anys 1989 i 1990) estableix a la part 4a. "*Críteris de Valoració*", apartat III "*Valors Mobiliaris i participacions*", que "*els títols, siguin de renda fixa o variable, es valoraran per regla general pel seu preu d'adquisició, constituït per l'import total satisfet al venedor, inclosos, en el seu cas, els drets de subscripció, més les despeses inherents a l'operació. No obstant, s'han d'establir les següents distincions:*

"a) .....

b) *Tractant-se de títols no admesos a cotització oficial podran valorar-se d'acord amb procediments racionals admesos en la pràctica, amb un criteri de prudència, però mai per sobre del seu preu d'adquisició*".

En el mateix sentit es pronuncia l'article 104 de la Llei de Societats Anònimes.

Per una altra banda, també a la part 4a, prèviament a l'enumeració dels criteris valoratius, s'estableixen els principis sobre els que s'inspiren els esmentats criteris. Concretament, respecte al "principi del preu d'adquisició" s'assenyala: "Com a norma general, tots els béns, siguin d'actiu fix o circulant, figuraran pel seu preu d'adquisició, el qual es mantindrà en balanç llevat autèntica reducció efectiva del seu valor, cas en el que s'adoptarà el que resulti de l'esmentada disminució".

Adicionalment s'assenyala també, atenent al principi de meritació, que "les pèrdues, inclús les potencials, hauran de comptabilitzar-se tan aviat com siguin conegudes".

Finalment, està clar que els Estats Financers hauran d'ésser la imatge fidel de la situació financero-patrimonial de l'entitat.



Per tant, atenent a tot això, des d'un punt de vista d'auditoria i atenent al criteri de prudència valorativa, si les inversions es consideren com a actiu circulat degut a què són temporals, en els estats financers es consignarà el valor de cost o de mercat, depenent de quin sigui el més baix dels dos. En el supòsit de què es tracti d'inversions amb caràcter permanent, serà necessari fer una provisió per minoració quan la pèrdua de valor de la inversió sigui material i aparegui com a permanent.

Aquesta idea queda recollida en la Norma Internacional de Comptabilitat núm. 25, paràgraf 46 emitida per l'IASC, que si bé no és de directe compliment, sí és inspiradora de les normes a dictar en cada país.

Concretament s'estableix:

"46.- Les inversions financeres classificades com a actius circulants hauran de ser valorades comptablement en el balanç de situació:

- a) al valor de mercat, o bé
- b) al menor valor entre el cost i el de mercat".

Igualment es recull en les normes del FASB, de projecció internacional.

Respecte a quin valor s'ha de considerar com de mercat en el cas d'accions que no cotitzen en Borsa, s'accepta el del valor net comptable de la participació (VNC), en la mesura en què aquest càlcul permet reflectir el valor patrimonial de la inversió en cada moment. Aquest mètode està reconegut en la IV Directiva de Dret de Societats sobre Comptes Anuals i és el que es recull també de forma ja explícita en el Nou Pla General Comptable.

Aquest càlcul és el resultat de les següents operacions:

- a) Actiu real - Passiu exigible, o bé
- b) Capital + Reserves + Beneficis no distribuïts de l'exercici (o en el seu cas - pèrdues de l'exercici)

Assenyalar finalment que el Nou Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1643/1990, de 20 de novembre, d'aplicació als exercicis iniciats amb posterioritat a 31 de desembre de 1990, en la part V "Normes de Valoració" (que són d'obligat compliment) recull també la mateixa regla per a valors negociables no admesos a cotització oficial:

"...figuraran en el balanç pel seu preu d'adquisició. No obstant, quan el preu d'adquisició sigui superior a l'import que resulti d'aplicar criteris valoratius racionals admesos en la pràctica, hom dotarà la corresponent provisió per la diferència existent".

I a més a més estableix el que s'ha d'entendre per criteris valoratius racionals admesos en la pràctica a l'assenyalar:

"A aquests efectes, quan es tracti de participacions en capital, hom prendrà el Valor Net Comptable que correspongui a les esmentades participacions..."

El CIDEM té valorades les seves participacions al preu d'adquisició de les mateixes. Per tant, donat que les Societats en què participa el CIDEM no cotitzen en Borsa, el treball realitzat ha consistit en calcular el Valor Net Comptable de les mateixes i comparar-lo amb el cost comptabilitzat (el d'adquisició). El resultat és el que s'assenyala a continuació (el detall dels càlculs i un resum s'adjunten com a ANNEX núm. 5 a aquest Informe).

EMPRESA	(MPTA)					
	31.12.89			31.12.90		
	VALOR REGISTRAT (1)	VNC (2)	DIFERENCIA (c) (2)-(1)	VALOR REGISTRAT (1)	VNC (2)	DIFERENCIA (c) (2)-(1)
BCN CAD/CAM	-	-	-	16,50	16,74	-
EPLICSA	224,90	<10,82>	<235,72>	424,90	359,37	<65,53>
INPROGESA	33,00	52,62	-	33,00	59,23	-
LL. M. VIDAL	3,80	9,55	-	3,80	13,05	-
PTV, SA (b)	9,45	9,45	-	9,45	9,45	-
PETROCAT	90,00	52,18	<37,82>	100,00	43,80	<56,20>
PRODECASA	1,70	1,18	<0,52>	1,70	1,38	<0,32>
SCCR, SA	613,00	678,75	-	613,00	639,85	-
ZUR	8,75	5,57	<3,18>	8,75	6,35	<2,40>
PATR. CENT SA	-	-	-	200,00	200,00	-
GEIE (a)	-	-	-	0,93	0,93	-
PENDENT DESEMBORSAMENT:						
PETROCAT	-	-	-	28,05	28,05	-
PTV, SA	100,00	100,00	-	-	-	-
PATR. CENT, SA	-	-	-	200,00	200,00	-
TOTAL DIFERENCIA			<277,24>			<124,45>

(a) Manquen els Estats Financers de la Societat, per tant assumim el cost d'adquisició.

(b) El VNC sempre queda a la par, donat que les pèrdues generades en cada exercici s'eixuguen per la subvenció d'explotació que atorguen al 50% CIDEM i CONSORCI ZONA FRANCA.  
Les pèrdues generades que han estat eixugades amb subvencions d'explotació són:

- . No disposen de les dades corresponents a 1987 i 1988
- . 1989 : <11,69> Mpta
- . 1990 : <97,76> Mpta

(c) Unicament quan el valor de mercat (VNC) és menor que el cost d'adquisició.

Entenem que es tracta de pèrdues reals i materials i que efectivament suposen una minoració de l'immobilitzat financer del CIDEM.

Per tant les participacions en empreses estan sobrevalorades en:

277,24MPta el 1989  
124,45MPta el 1990

En base a això, l'ajust d'auditoria que es proposa és el següent:

(Deutor) Fons patrimonial  
(Creditor) Participació en empreses

pels imports assenyalats en cadascun dels exercicis.

Una altra opció seria la de dotar la provisió per depreciació de valors mobiliaris.

En aquest cas, no obstant, al ser la liquidació del pressupost igual a zero, les pèrdues de l'exercici serien la suma de la dotació a l'amortització i la dotació a la provisió per depreciació de valors i aquestes pèrdues a la seva vegada s'eixugarien amb el fons patrimonial, per tant, l'efecte seria el mateix.

De totes maneres, atenent al principi de claredat, el més correcte seria la segona opció, ja que permet conèixer l'origen de la pèrdua.

## 2) Altres aspectes:

Així mateix, respecte a les relacions amb les empreses participades s'ha realitzat la següent comprovació, tant per a l'exercici 1989 com per al 1990:

- S'han seleccionat, partint dels Estats Financers i de la liquidació del pressupost per a ambdós exercicis, totes les operacions efectuades amb les empreses participades, ja sigui en sentit creditor com en sentit deutor.

- Per a les mateixes:

. S'ha verificat la correcta comptabilització de les operacions en els estats financers del CIDEM.

. S'ha verificat la correcta comptabilització de la contrapartida en els estats comptables de l'empresa participada que correspongui.

. S'ha verificat l'existència de documentació suport justificativa per a cada operació.

Tot el que hem analitzat s'ha trobat correcte.

Com a resum podem dir que les relacions CIDEM-Empreses participades al llarg dels exercicis 1989 i 1990 s'han materialitzat en les següents operacions (que han estat objecte de l'anàlisi esmentat):

#### EXERCICI 1989:

- Interessos préstec a EPLICSA.
- Devolució de part del capital del préstec a EPLICSA.
- Compra d'accions de PETROCAT, SA.
- Compra d'accions del Parc Tecnològic del Vallès, SA.
- Compra d'accions d'EPLICSA.
- Subvencions a la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR.

#### EXERCICI 1990:

- Subvencions a la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR.
- Subvenció a EPLICSA.
- Subvenció a Parc Tecnològic del Vallès, SA.
- Devolució de part del capital del préstec a la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR.
- Compra d'accions de Barcelona Centre CAD/CAM, SA.
- Compra d'accions d'EPLICSA.
- Compra d'accions de PETROCAT, SA.
- Compra d'accions de GEIE.

### 2.6.2. ASPECTES DESCRIPTIUS DE LES EMPRESES PARTICIPADES

#### 1. COBERTURA LEGAL

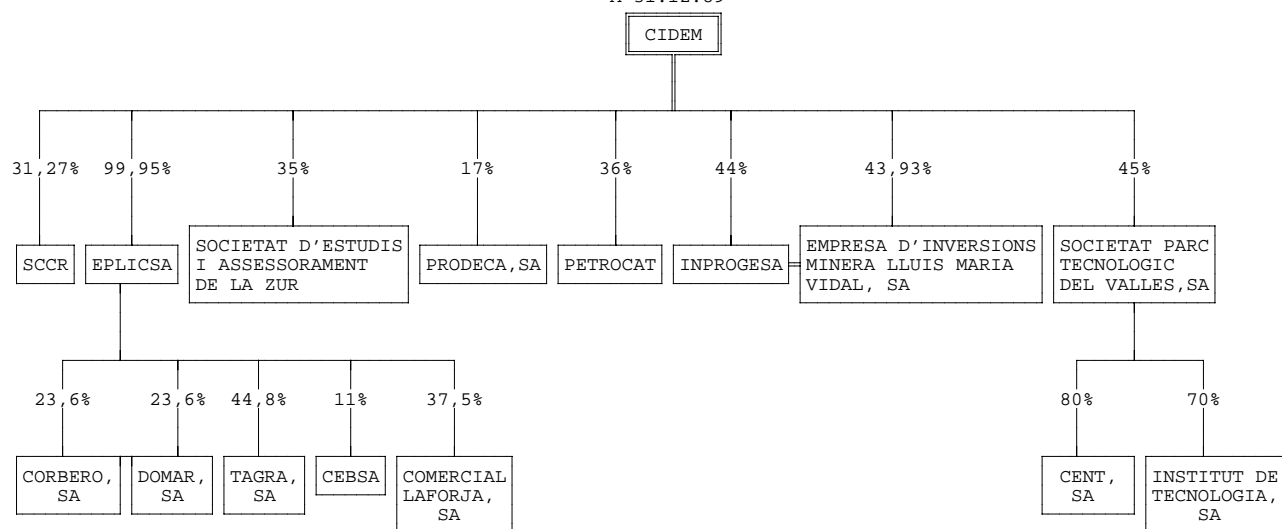
L'article 4rt b de la Llei de creació del CIDEM (Llei 5/1985, de 16 d'abril), a la qual es fa referència en la Introducció, assenyala que l'entitat pot, per a l'exercici de les seves funcions, entre les quals destaca la de "fomentar la implantació de noves empreses i ajudar al desenvolupament i a la reconversió, si s'escau, de les existents", "crear societats anònimes i participar en qualsevulla altres societats constituïdes amb limitació de responsabilitat per ens públics o particulars, per al desplegament de finalitats de promoció industrial i tecnològica i per a altres activitats industrials i de prestació de serveis a la indústria".

Així mateix, s'assenyala que el període de temps màxim de la participació és de 3 anys, prorrogable per 3 anys més i que la participació no pot superar el 45%, excepte per acord exprés del Consell Executiu, el qual s'ha de comunicar al Parlament.

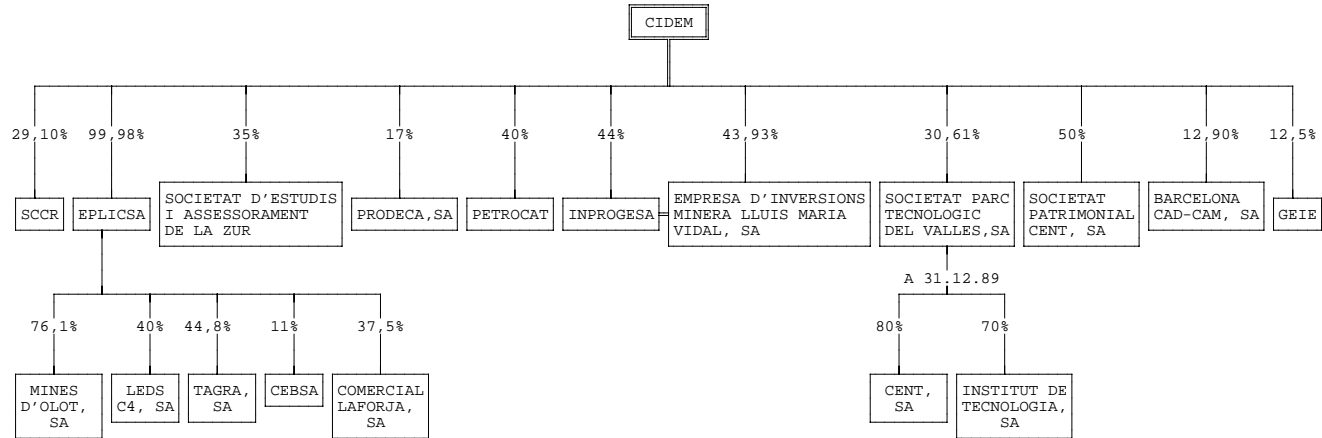
Actualment, hi ha dues empreses, EPLICSA i Patrimonial CENT, SA en què es supera el percentatge màxim i per aquests casos s'ha verificat que hi va haver acord del Consell Executiu de la Generalitat (18/19.12.89. i 5.3.90 respectivament). Pel que respecte al termini de participació, aquest ha estat prorrogat per acord del Comitè Executiu del CIDEM en el cas de les empreses S.M.Ll.M. VIDAL, SA (18.12.89), PETROCAT (23.02.90), INPROGESA (25.07.90), PRODECASA (22.5.89) i EPLICSA (D.A. 21 LPGC per al 1991).

A continuació es presenta l'estructura de participacions del CIDEM per a 1989 i 1990.

A 31.12.89



A 31.12.90



(1) Les participacions d'EPLICSA en Corberó, SA i Domar, SA s'han venut durant l'any 1990 a Electrolux Holding.



## 2. BREU DESCRIPCIO DE LES EMPRESES

En aquest apartat fem una breu ressenya referida a l'objecte social de les empreses en què el CIDEM participa i assenyalem també algunes dades descriptives d'interès respecte a les mateixes.

### 1) BCN CAD/CAM:

Societat constituïda el 21.12.89, per temps indefinit, amb un capital de 30MPta.

El seu objecte social és la prestació de serveis avançats en l'àmbit de la informació gràfica per a les empreses.

Al llarg de l'exercici 1990 es va ampliar el capital en 97,90MPta quedant xifrat el mateix en 127,90MPta.

Es a conseqüència d'aquesta ampliació que el CIDEM adquireix participació en l'esmentada empresa. La participació actual del CIDEM és del 12,90%.

### 2) EPLICSA

Aquesta Societat es va constituir el 24.07.85 amb un capital de 2,60MPta, representat per 26 accions nominatives de 100.000Pta de valor nominal, amb el següent objecte social:

- la promoció, impuls i desenvolupament del sector industrial en tots els seus termes, sense cap limitació més que les legals.
- la creació i organització d'empreses i grups d'empreses, la participació en el capital social d'aquestes, així com la seva gestió i administració.
- l'assessorament tècnic, administratiu, financer i econòmic de les empreses.
- el foment d'accions comunes entre empreses i grups d'empreses tendint a la millora de les estructures i organitzacions empresarials i a la major competitivitat.
- la promoció d'inversions.
- la captació de recursos aliens per canalitzar-los cap a les indústries.
- la concertació, negociació i tramitació de crèdits i préstecs davant les entitats de crèdit i estalvi.
- la negociació d'emprèstits i la prestació de serveis.

- i en general, qualsevol altra activitat tendint a la promoció, impuls i desenvolupament de la indústria, en el marc de la legalitat vigent.

Els accionistes del capital fundacional són:

- CIDEM amb 7 accions que representen el 26,92% del capital.
- I la resta (19 accions), amb una acció cadascun (Associació d'Investigació, Gestió i Serveis de la Indústria Tèxtil Llanera, 12 Cambres de Comerç Catalanes, Centro de Estudios y Asesoramiento Metalúrgico, Consorci de la Zona Franca, Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya, Asociación de la Investigación Textil y Algodonera y Acondicionamiento Tarrasense i Laboratori d'Assaigs i d'Investigacions.)

Al llarg de l'any 1989, el CIDEM adquireix 18 accions a la resta de socis pel seu valor nominal, quedant així la situació de l'accionariat:

EMPRESES	ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	25	2,50	96,15
LGAIN (1)	1	0,10	3,85
Total	26	2,60	100,00

(1) Laboratori General d'Assaigs i d'Investigacions.

Amb data 27.12.89 es va ampliar capital fins a 225,00Mpta i prèvia renúncia dels drets de subscripció preferent de l'altre accionista, el CIDEM subscriu la totalitat de l'ampliació (2,224 accions de 100.000Pta); la participació del CIDEM passa a ser del 99,95%.

Finalment, el 26 de juliol de 1990 s'amplia capital fins a 425,00Mpta subscribint-se la totalitat de les accions també pel CIDEM. Per tant, la situació a 31.12.90 és la següent:

EMPRESES	ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	4.249	424,90	99,98
LGAIN (1)	1	0,10	0,02
Total	4.250	425,00	100,00

(1) Laboratori General d'Assaigs i d'Investigacions.

Cal també destacar què:

A) EPLICSA no obté ingressos ordinaris de l'exploració de la seva activitat, per tant la seva continuïtat i la seva capacitat per atendre les obligacions concretes estan supeditades al fet de què la Generalitat consignï de forma anual i específica en els seus pressupostos, els imports precisos per atendre-les, a l'obtenció de recursos atípics i a les possibles ampliacions de capital dels seus accionistes.

B) D'altra banda, EPLICSA té un immobilitzat financer a 31.12.89 de 1.180,83MPta; la seva composició és la següent:

SOCIETAT	(MPTA)	%
CORBERO, SA	402,00	23,6
DOMAR, SA	378,00	23,6
TAGRA, SA	100,80	44,8
CEBSA	0,02	11,0
COMERCIAL LAFORJA, SA	300,00	37,5
ALTRES	0,01	-
Total	1.180,83	-

En el 1990, EPLICSA es desprèn de les participacions de Corberó, SA i Domar, SA (mitjançant venda a Electrolux Holding). A més, adquireix noves participacions en Mines d'Olot (76,1%) i Leds C4, SA (40%).

C) Destacar com a aspectes significatius:

- Total préstecs rebuts en el 1989 : 2.655,78MPta.
- . Préstecs rebuts a curt termini : 423,13MPta, dels quals cap ho ha estat del CIDEM.
- . Préstecs rebuts a llarg termini : 2.232,65MPta, dels quals 40,00MPta ho han estat del CIDEM.
- Total Préstecs rebuts en el 1990: 2.473,33MPta.
- . Préstecs rebuts a curt termini : 1.356,32MPta.
- . Préstecs rebuts a llarg termini : 1.117,01MPta.

No tenim desglossament dels mateixos.

D) Els resultats negatius acumulats a 31.12.89 són de 192,70MPta i a 31.12.90 de 235,82MPta.

## 3) INPROGESA

Aquesta Societat es constitueix el 31.07.87 amb un capital fundacional de 4,00MPta. Els accionistes eren:

ACCIONISTES	%
CIDEM	44,00
STAT. INVESTIGACIO MINERA Ll.M. VIDAL, SA	26,00
FECSA	10,00
CATALANA DE GAS ,SA	20,00

Es constitueix amb l'objectiu d'explotar jaciments geotèrmics per a usos energètics i altres activitats relacionades, així com per a la realització d'estudis i prospeccions destinats al coneixement i explotació dels recursos geotèrmics de Catalunya.

A 31.12.89 el capital és de 75,00MPta, passant a ser accionistes els següents:

ACCIONISTES	%
CIDEM	44,0
LL.M. VIDAL, SA	1,4
FECSA	10,6
CATALANA DE GAS, SA	11,2
INST. PARA LA DIVERSIFICACION Y AHORRO DE LA ENERGIA	24,0
ENHER	8,8
Total	100,00

Altres dades significatives són:

a) Les subvencions de capital rebudes en l'exercici 1989 han vingut de:

- La Comissió de les Comunitats Europees
- Direcció General de l'Energia
- Instituto para la diversificación y ahorro de la energía.

per fer front a dos projectes concrets:

- SAMALUS
- JAFRE

b) Préstecs a llarg termini (86,30MPta). Són dues pòlisses d'ajut financer del BCI, a retornar en un termini de deu anys sempre i quan les investigacions tinguin resultats positius.

En aquest cas, es consolidaria l'ajut com a crèdit bancari pel que l'import a retornar serà igual a l'ajut utilitzat, multiplicat per 1,4 (Samalús) i per 1,25 (Jafre). El tipus d'interès és del 2% anual.

c) La composició dels ingressos en l'any 1989 (10,72MPta) suposa un 89,37% de subvencions i un 10,63% d'ingressos financers; per tant, no té ingressos propis.

#### 4) EMPRESA D'INVESTIGACIO MINERA "Ll. M. VIDAL, SA"

Constituïda el 18.12.86 amb un capital fundacional de 8,65MPta representat per 865 accions nominatives de 10.000Pta de valor nominal, en la següent proporció:

ACCIONISTES	ACCIONS	%
CIDEM	380	43,93
C.O. INGENIEROS DE MINAS DEL NORDESTE DE ESPAÑA	225	26,01
C.O. INGENIERIA TECNICO-MINERA Y FACULTATIVOS Y PERITOS DE MINAS DE CATALUNYA Y BALEARS	120	13,87
GREMIO FABRICANTES DE YESO DE CATALUNYA	80	9,25
GREMIO REGIONAL DE POCEROS DE CATALUNYA	60	6,94
Total	865	100,00

L'objecte social és la promoció, foment i realització d'investigacions mineres a Catalunya amb la finalitat d'aconseguir la major eficàcia en el descobriment de recursos miners en el territori de Catalunya i prestar el suport i la col.laboració necessària a particulars i empreses en aquelles activitats de qualsevol tipus que interessin al desenvolupament i més efectiu aprofitament dels recursos miners de Catalunya.

També la realització de totes aquelles activitats complementàries amb l'objecte social.

Amb l'acord de la Junta Universal, la Societat podrà estendre les seves operacions a qualsevol tipus d'activitat de lícit comerç.

Altres aspectes:

- En la reunió del Comitè Executiu del CIDEM del 18.12.89, el Director sol.llicita la pròrroga en la participació d'aquesta Societat durant 3 anys més. Una vegada vist l'informe justificatiu, s'autoritza.

La justificació de la pròrroga sol·licitada pel Director General de l'Energia, es basa principalment en què:

- Les activitats d'aquesta Societat són a llarg termini.
- La importància present i futura de les investigacions a realitzar en relació al desenvolupament tècnic, social i econòmic de Catalunya.
- La participació del CIDEM com a via que pot garantir el desenvolupament eficaç dels objectius.

Actualment (1990) les activitats de la Societat es centren en:

- A) Continuar en la participació en la investigació "CARDONA" d'hidrocarburs.
- B) Investigació, al Ripollès, de recursos de metalls preciosos.
- 5) PARC TECNOLOGIC DEL VALLES, SA

Fou constituïda el 28.10.87 amb l'objecte "d'assumir la gestió i desenvolupament del PARC TECNOLOGIC DEL VALLES, integrat per un projecte urbanístic i constructiu situat al terme municipal de Cerdanyola, sense perjudici de les seves possibles ampliacions i un projecte de promoció industrial i tecnològica, capaços d'impulsar la creació i la implantació de noves empreses i de centres d'investigació i desenvolupament, i d'oferir un conjunt de serveis tecnològics a les empreses, mitjançant l'INSTITUT DE TECNOLOGIA i desenvolupar un programa de creació d'empreses mitjançant el CENTRE D'EMPRESSES DE NOVES TECNOLOGIES".

Es va constituir amb un capital de 21,00Mpta subscrit i desemborsat pels següents accionistes:

ACCIONISTES	(MPTA)	%
CIDEM	9,45	45,00
CONSORCI ZONA FRANCA	9,45	45,00
CORPORACION INDUSTRIAL Y DE NEGOCIOS, SA	2,10	10,00
Total	21,00	100,00

Al febrer de 1990 s'amplia el capital en 9,87Mpta sent el capital actual de 30,87Mpta. El CIDEM no acudeix a l'ampliació amb la qual cosa la seva participació en el capital passa a ser del 30,61%; tampoc hi acudeix el Consorci de la Zona Franca.

L'ampliació és subscripta per 17 accionistes minoritaris.

Al mateix temps aquesta Societat participa majoritàriament en:

A) INSTITUT DE TECNOLOGIA, SA (data constitució 9.12.87)

ACCIONISTES	(MPTA)	%
PTV, SA (1)	3,50	70,00
ICT (2)	1,49	29,80
CORINSA (3)	0,01	0,20
Total	5,00	100,00

(1) Parc Tecnològic del Vallès, SA

(2) Institut Català de Tecnologia

(3) Corporación Industrial y de Negocios, SA

B) CENTRE DE NOVES TECNOLOGIES, SA (CENT, SA)

ACCIONISTES	(MPTA)	%
PTV, SA	4,00	80,00
ESADE (1)	0,50	10,00
CORINSA (2)	0,50	10,00
Total	5,00	100,00

(1) Escola Superior d'Administració d'Empreses

(2) Corporación Industrial y de Negocios, SA

Altres dades d'interès són les següents:

- Els Estatuts Socials de la Societat disposen que el CIDEM i el Consorci de la Zona Franca es comprometen a subvencionar tots els dèficits d'explotació, que es produeixin en la Societat, per meitats. Per tant, per aquesta raó mai existiran resultats negatius acumulats.

Els resultats obtinguts, des de la data de constitució de la Societat, sense tenir en compte les subvencions d'explotació per eixugar les pèrdues, són els següents:

- . No disposem de les dades corresponents als anys 1987 i 1988
- . 1989 : <11,69> MPta
- . 1990 : <97,76> MPta

- Els ingressos que obté la Societat provenen de:

- . Vendes de mòduls
- . Lloguer d'un edifici a CENT, SA
- . Serveis de manteniment

- Les societats participades pel PTV, SA també cobreixen els dèficits de funcionament mitjançant subvencions del Departament d'Indústria i Energia (Conveni subscrit a l'any 1987), fins a 550MPta.

- Al febrer de 1991 el Consell d'Administració va aprovar un "Pla estratègic i de viabilitat" que garantitza la continuïtat de les operacions i permet que, en un termini de 3 anys, la Societat sigui autosuficient en la generació dels recursos necessaris per cobrir la totalitat dels costos i despeses en què incorri, i per tant, no sigui necessari continuar amb les subvencions per cobrir el dèficit d'explotació tal i com ha vingut succeint des de la constitució de la Societat.

Aquest Pla preveu a més a més la fusió per absorció de la Societat amb CENT, SA, Institut de Tecnologia, SA i Patrimonial CENT, SA (un altre empresa participada com es podrà veure més endavant).

#### 6) SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS, SA (PETROCAT, SA)

La Societat fou constituïda el 28.2.87. El seu objecte social és:

- La realització de totes aquelles operacions que es refereixen al comerç en general, importació, exportació, emmagatzematge, manipulació i la seva posterior distribució i comercialització de tot tipus de productes petrolífers i els seus derivats.
- La realització de totes aquelles activitats complementàries, secundàries o connexes amb l'objecte social.
- Previ acord de la Junta General, la Societat pot estendre les seves operacions a qualsevol altra activitat de lícit comerç.



Els socis fundadors són els següents:

ACCIONISTES	NUM. ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	36.000	36,00	36
GRYSARD, SA	15.000	15,00	15
DYNEFF, SA	15.000	15,00	15
ESCASA (1)	34.000	34,00	34
Total	100.000	100,00	100

(1) Estacions de Servei de Catalunya, SA

L'evolució del capital ha estat la següent:

- A l'any 1989 s'amplia el capital fins a la xifra de 250,00MPTa.

La situació és la següent:

ACCIONISTES	NUM. ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	90.000	90,00	36,00
COMERC. I DISTRIB., SA	37.500	37,50	15,00
CEPSA	37.500	37,50	15,00
ESCASA	85.000	85,00	34,00
Total	250.000	250,00	100,00

- A l'any 1990 es produeixen unes vendes d'accions quedant el capital actual de la següent manera:

ACCIONISTES	NUM. ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	100.000	100,00	40,00
COMERC. I DISTRIB., SA	37.500	37,50	15,00
CEPSA (1)	37.500	37,50	15,00
REPSOL	75.000	75,00	30,00
Total	250.000	250,00	100,00

(1) Posteriorment CEPSA compra les accions a Comerç i Distribució, SA passant a tenir 75.000 accions i un 30% de participació.

El 28.02.90 s'aprova la pròrroga en la participació del CIDEM de PETROCAT, per un nou període de 3 anys.

Altres dades d'interès:

Els resultats obtinguts des de la constitució són els següents:  
(resultats no auditats)

1987 : <4,93> MPta  
1988 : <55,83> MPta  
1989 : <44,29> MPta  
1990 : <35,46> MPta

#### 7) PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA (PRODECASA)

Constituïda el 19.06.86 amb un capital social de 10,00MPta representat per 1.000 accions de 10.000Pta de valor nominal.

El seu objecte social és el següent:

- la promoció i ajut a l'exportació de productes agroalimentaris catalans cap als mercats de demanda, la seva exportació; la promoció i ajut a les campanyes de normalització d'aquests productes, i en general tot allò relacionat directament o indirecta amb les finalitats expressades.

La proporció de la participació en el capital és la següent:

ACCIONISTES	NUM. ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	170	1,70	17,00
IRTA (1)	520	5,20	52,00
Federació Cooperatives Agràries de Catalunya	150	1,50	15,00
RESTA (2)	160	1,60	16,00
Total	1.000	10,00	100,00

(1) Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries.

(2) Participacions minoritàries de 12 accionistes: Gremis, Associacions i Unions relacionades amb l'agricultura i l'alimentació.

Altres dades:

- El 22.05.89 es sol·licita i autoritza la pròrroga per un nou període de 3 anys en la participació en aquesta Societat per part del CIDEM.

## 8) SOCIETAT CATALANA DE CAPITAL A RISC, SA (SCCR, SA)

Es va constituir el 12.02.86 per temps indefinit amb un capital de 500,00MPta representat per 5.000 accions nominatives de 100.000Pta de valor nominal cadascuna.

En el moment de constituir-se els accionistes eren:

ACCIONISTES	NUM. ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	4.339	433,90	86,78
CAIXA DE PENSIONS	100	10,00	2,00
CAIXA DE CATALUNYA	100	10,00	2,00
CAIXA DE BARCELONA	100	10,00	2,00
CAIXA PENEDES	50	5,00	1,00
CAIXA MANLLEU	11	1,10	0,22
RESTA	300	30,00	6,00
Total	5.000	500,00	100,00

L'objecte social és el següent:

a) La promoció i el foment d'empreses que es constitueixen o estiguin constituïdes per al desenvolupament industrial de nous productes, processos i projectes d'innovació, particularment de tecnologia avançada, mitjançant la presa de participacions en les esmentades empreses en les seves diferents modalitats.

b) La prestació de serveis de suport a les empreses constituïdes amb les finalitats esmentades, com són la implantació de sistemes comptables i de planificació, recerca de directius, assessoraments jurídics, financers, comercials, locacionals i tecnològics, i també altres prestacions que els puguin subministrar.

c) En general, tot allò relacionat directament o indirecta amb les finalitats expressades.

A 31.12.89 el capital és de 1.960,10MPta ostentant el CIDEM el 31,27%; a 31.12.90 el capital és de 2.106,60MPta, del qual el CIDEM té el 29,10%, donat que la Societat ha renunciat al seu dret de preferent subscripció en les successives ampliacions de capital.

Els ingressos que obté l'esmentada Societat provenen de:

- Ingressos comptes bancaris.

- Ingressos inversions financeres.
- Dividends Societats participades.

#### 9) SOCIETAT D'ESTUDIS I ASSESSORAMENT DE LA ZUR

Es constitueix el 9.10.85 en base al RD 914/1985 de declaració com a Zona d'Urgent Reindustrialització del Cinturó Industrial de Barcelona, amb un capital de 25,00MPta (2.500 accions nominatives de 10.000Pta cadascuna).

Aquest capital es subscriu i desemborsa en la següent proporció:

ACCIONISTES	NUM. ACCIONS	(MPTA)	%
CIDEM	875	8,75	35,00
CORP. METROP. DE BARCELONA	625	6,25	25,00
CONSORCI ZONA FRANCA	250	2,50	10,00
BANC DE SABADELL	250	2,50	10,00
CAIXA DE SABADELL	250	2,50	10,00
CAIXA DE TERRASSA	250	2,50	10,00
Total	2.500	25,00	100,00

El seu objecte social és el següent:

- a) Esser instrument de recolzament a la Comissió Gestora de la ZUR de Barcelona, exercint les funcions que aquesta li encomani.
- b) Proveir a l'Oficina Executiva, creada com a Organ Executiu de la Comissió Gestora, de mitjans adreçats a la realització de les seves funcions i activitats definides als articles 13 i 14 del RD 914/1985, de 8 de maig.
- c) En general, qualsevol altra activitat connexa o que coadjuvi al fi primordial de recolçament a l'Oficina Executiva.
- d) Previ acord de la Junta General Universal de la Societat, aquesta podrà estendre les seves operacions a qualsevulla altra activitat de lícit comerç, sempre que no suposi assolir les funcions de la Comissió Gestora definides en l'article 11 de l'esmentat Reial Decret.

Altres dades significatives:

- Les despeses corrents es financen mitjançant subvencions d'explotació i el CIDEM contribueix a finançar aquestes despeses.

- Del total dels ingressos les subvencions suposen el 97% en l'exercici 1989. No disposem de les dades referents a l'any 1990.

#### 10) PATRIMONIAL CENT, SA

Societat constituïda el 5.03.90 amb un capital de 400,00Mpta (40.000 accions nominatives de 10.000Pta cadascuna) subscrit en la següent proporció:

ACCIONISTES	NUM. ACCIONS	NOMINAL	%
CIDEM	18.000	180,00	45,00
CORINSA (1)	4.000	40,00	10,00
CONSORCI ZONA FRANCA	18.000	180,00	45,00
Total	40.000	400,00	100,00

(1) Corporación Industrial y de Negocios, SA

Durant 1990 tant el CIDEM com el Consorci de la Zona Franca adquireixen cadascun 2.000 accions de CORINSA, per la qual cosa tant el CIDEM com el Consorci de la Zona Franca passen a ostentar el 50% del capital de la Societat.

El Consell Executiu de la Generalitat amb data 5.3.90 autoritza aquesta participació.

A més a més, en la reunió del Comitè Executiu del CIDEM de 25.07.90 es sol·licita autorització per participar en l'ampliació de capital de la Societat Patrimonial CENT, SA, que situarà el capital de la mateixa en 800,00Mpta.

L'aportació del CIDEM seria per 200,00Mpta, pel que la seva participació en el capital passaria a ser de 400,00Mpta (50%).

#### 11) GEIE

En data 1.10.90 es constitueix aquesta Agrupació Europea d'interès econòmic, amb un capital de 0,40M de francs francesos (4.000 accions en participacions de 100 francs cadascuna).

El CIDEM subscriu 500 accions/participacions per la qual cosa adquireix el 12,5%.

Com a Annex núm. 6 s'adjunta un quadre resum de les dades més significatives de les empreses esmentades.

### 3. OBSERVACIONS, CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

#### 3.1. OBSERVACIONS

En base al treball efectuat, que hem descrit suficientment en l'apartat 2 d'aquest Informe, cal formular les següents observacions:

##### 3.1.1. Pla de Comptes

###### a) Balanç i Compte d'exploració

En la seva comptabilitat l'entitat aplica els principis i comptes preceptuats pel Pla General de Comptabilitat (PGC).

Aquesta pràctica permet conèixer perfectament la situació financera i patrimonial del CIDEM en qualsevol moment de l'exercici i permet reflectir adequadament les seves operacions.

No obstant, l'article 32 de la Llei 4/1985 de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (EEPC) inclòs en el capítol III referit a les entitats de dret públic que han d'ajustar llur activitat al dret privat, estableix que en els tres primers mesos de l'exercici, cada entitat ha d'aprovar un balanç ajustat a la previsió del Pla General de Comptabilitat Pública, el qual ha d'ésser tramès al Consell Executiu.

Per tant, malgrat la claredat dels comptes portats per l'Entitat, aquests no s'adapten a les previsions del Pla General de Comptabilitat Pública.

###### b) Pressupost

A l'elaborar el seu pressupost el CIDEM utilitza la numeració i denominació de comptes previstes en el PGC; per tant, no és equivalent a la dels capítols pressupostaris.

La raó és merament pràctica: les partides del pressupost s'integren directament en el balanç i en el compte de resultats de la Societat.

Tanmateix, malgrat la seva coherència i operativitat, seria del tot necessari l'adaptació del pressupost a l'estructura prevista legalment, a efectes de permetre la consolidació dels comptes del conjunt de les empreses públiques i la coherència amb el sistema del Pressupost General de la Generalitat.

### 3.1.2. Estats Financers

#### 3.1.2.1. Balanç de Situació:

##### 1) Immobilitzat en curs: PISTA DE PROVES

El CIDEM té comptabilitzat en aquest subcompte l'import corresponent a les factures pagades amb càrrec a un crèdit extraordinari (acordat per la Llei 9/1989, de 10 juliol, de concessió d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit al Pressupost del 1989 per a operacions de capital) atorgat per a fer front a les factures prèvies a la constitució de l'Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (treballs preparatoris...). Aquesta empresa pública fou creada per la Llei 2/1990, de 8 de gener.

Com a conseqüència s'observa que:

- Durant l'any 1990, quan ja estava constituït legalment l'IDIADA, el CIDEM continua pagant les factures amb càrrec al crèdit extraordinari esmentat, donat que aquest no es pot transferir i, per tant, s'ha d'exhaurir.

- La comptabilització en immobilitzat en curs indueix a confusió, ja que en cap cas estem davant d'un immobilitzat del CIDEM.

##### 2) Oficina de Gestió Unificada (OGU)

Es tracta d'una oficina del Departament d'Indústria i Energia, destinada a la informació sobre creació de noves empreses, situada en la mateixa seu del Departament.

Malgrat que aquesta partida està correctament comptabilitzada com a actiu del CIDEM, atès que l'immobilitzat és seu, cal assenyalar que no queda prou justificat el motiu pel qual suporta la despesa d'un servei que no està adscrit a l'Entitat.

##### 3) Amortitzacions

La pràctica seguida d'amortitzar a partir del mes següent a l'adquisició del bé, o a partir de la seva entrada en funcionament si aquesta és posterior, és correcta.

## 4) Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer està comptabilitzat en base al seu cost d'adquisició, criteri en principi correcte atenent a les prescripcions del Pla General Comptable.

No obstant, com ja s'ha assenyalat en l'apartat corresponent de fiscalització, quan és produeixi una autèntica reducció efectiva respecte al preu d'adquisició, els béns figuraran en balanç pel valor que resulti de l'esmentada disminució. A aquest criteri s'afegeix el principi de prudència valorativa i el de que els Estats Financers han de reflectir la imatge fidel de la situació financer-patrimonial de l'Entitat. Finalment, cal dir que les normes d'auditoria generalment acceptades assenyalen el següent principi de valoració: cost o mercat, el menor.

Donat que les accions que té el CIDEM no cotitzen en Borsa, el valor de mercat s'ha de fixar mitjançant criteris generalment admesos en la pràctica. Entenem que un d'ells i potser el més realista, és el del càlcul del Valor Net Comptable (VNC) de les participacions.

Calculat el VNC de les participacions del CIDEM en les distintes societats, es posa de manifest una sobrevaloració de les inversions financeres en el seu actiu; és a dir, en moltes de les participacions, el VNC és inferior al cost d'adquisició.

Així doncs, a continuació es relacionen aquelles participacions en les societats on el VNC és inferior al cost d'adquisició:

SOCIETATS	A 31.12.89		
	(MPTA)		
	V. REGIST.	VNC	DIFERENCIA
EPLICSA	224,90	<10,82>	<235,72>
PETROCAT, SA	90,00	52,18	<37,82>
PRODECASA	1,70	1,18	<0,52>
ZUR	8,75	5,57	<3,18>
Total			<277,24>



SOCIETATS	A 31.12.90		
	(MPTA)		
	V. REGIST.	VNC	DIFERENCIA
EPLICSA	424,90	359,37	<65,53>
PETROCAT, SA	100,00	43,80	<56,20>
PRODECASA	1,70	1,38	<0,32>
ZUR	8,75	6,35	<2,40>
Total			<124,45>

### 3.1.2.2. Compte d'Explotació

1) Despeses d'arrendament: Contracte Local Diagonal, 514 (Tuset 2 i 4):

Per contracte de data 25.08.88 el CIDEM és arrendatari d'un local a la Diagonal núm. 514, planta 2a, per un termini de 7 anys.

El pagament de les quotes d'arrendament en l'exercici 1989, han suposat aproximadament 40,00MPTa i en l'exercici 1990, uns 54,00MPTa.

L'observació a realitzar radica en què el CIDEM mai ha arribat a utilitzar l'esmentat local, (estava previst un trasllat per l'anterior Direcció i al produir-se el canvi d'aquesta, es va decidir finalment no efectuar-lo).

En l'actualitat el local està ocupat per la Direcció General d'Indústria i Energia, però les quotes de l'arrendament les segueix pagant el CIDEM.

La clàusula 18.<sup>a</sup> del contracte autoritza a l'arrendatari la domiciliació social d'organismes, empreses públiques o Departaments de la Generalitat en el local objecte de contracte, sempre que quedi assegurada la quota d'arrendament.

Si bé en el moment de conèixer la decisió de no utilitzar aquest local, es va poder acordar seguir pagant els lloguers (la despesa ja estava pressupostada a l'any 1989), no queda prou justificat el motiu per a seguir-ho fent en els anys 1990 i successius.

## 2) Ingressos financers

Dels ingressos financers obtinguts per la Societat (54,00MPta), 32,2MPta corresponen a interessos de comptes corrents i procedents d'inversions financeres (Lletres del Tresor fonamentalment).

S'observa una bona política de tresoreria:

L'entitat es veu obligada a sol·licitar les subvencions amb certa anticipació, ja que les inversions que s'efectuen són poques però quantioses (ampliacions de capital, etc.).

Degut a aquesta política, de la qual l'última finalitat és la seguretat en la tresoreria i l'agilitat, en algunes ocasions es poden produir excessos de fons que immediatament s'inverteixen per obtenir-ne rendibilitat.

En qualsevol cas, cada mes l'entitat ha d'enviar la situació de tresoreria a la Inspecció Financera de la Generalitat.

## 3) Composició dels Ingressos:

CONCEPTE	%	
	1989	1990
Subvencions	92,79	95,90
Vendes (Tarifes)	0,26	0,54
Ingressos financers	6,95	3,56
Total	100,00	100,00

Del quadre anterior se'n despren que el CIDEM pràcticament no té ingressos propis: els ingressos procedents de vendes són simbòlics (a més a més es factura a cost) i els financers manquen també de recurrència.

Per tant, les despeses d'estructura es financen, quasi en exclusiva, amb subvencions corrents.

Cal assenyalar també que els ingressos obtinguts a través de les inscripcions per l'assistència a seminaris, conferències, etc. organitzats pel CIDEM es comptabilitzen com a menor cost de l'actuació.

#### 4) "Despeses Generals-Altres Accions"

L'esmentat compte recull bàsicament les despeses incorregudes en les diferents actuacions o programes.

S'ha observat que la majoria de les factures seleccionades en el nostre treball tenen la seva base en acords o contractes de col.laboració respecte a matèries específiques.

En un gran percentatge, l'adjudicació dels contractes/convenis s'ha efectuat en base al Decret 90/1986, d'1 d'abril. (Contractació per a la realització d'un treball específic i concret i de reconeguda urgència), la qual cosa suposa adjudicacions directes en prestacions de serveis.

#### 3.1.3. Pressupost

##### a) Pressupost d'Explotació:

1) Les modificacions originades al llarg de l'exercici 1989 han suposat un increment del pressupost tant en recursos com en dotacions del 9,27%.

Al llarg de l'exercici 1990 han estat del 16,88% per als recursos i del 7,84% per a les dotacions.

2) Respecte als ingressos financers, no hi havia consignació prevista en el pressupost inicial. No obstant, se'n han obtingut per un import de 54,66MPta, dels quals 22,38MPta són procedents d'interessos del préstec concedit a EPLICSA. Cal assenyalar que en el contracte d'aquest préstec estaven establerts els terminis de venciment, per la qual cosa la xifra a obtenir per aquest concepte era totalment previsible a l'inici de l'exercici. (Veure comentari en el Capítol II-Fiscalització).

Un altre tema és que pogués ser incert el cobrament per tractar-se el prestatari d'una Societat sense ingressos propis i amb serioses dificultats financeres.

El 1990 es produeix la mateixa pràctica. Els ingressos financers obtinguts ascendeixen a 34,22MPta.

##### b) Pressupost d'Inversions:

1) Les modificacions produïdes al llarg de l'exercici han suposat un increment del pressupost en un 44,63% per al 1989 i del 153,62% per al 1990 (35,87% i 112,91%, respectivament, si es dedueixen els imports que provenen del pressupost de l'exercici anterior).

Cal assenyalar que per aquesta via es desvirtua la finalitat inherent de l'instrument pressupostari agreujat en aquest cas per la importància que tenen les actuacions portades a terme (inversions financeres).

2) L'aplicació del pressupost de capital, en termes percentuals, és la següent:

CONCEPTE	%	
	1989	1990
Adquisicions immobilitzat material	16,38	9,07
Immobilitzat en curs (Pista de Proves)	2,67	6,11
Amortització Préstec (ICF)	29,27	6,54
Inversions Financeres Temporals	51,68	72,67
Subvencions Centres de Recerca	-	4,29
Subvenció IESE	-	1,32
Total	100,00	100,00

Per tant, en el 1989 més del 80% es destina a inversions en empreses participades (s'ha de tenir en compte que el préstec rebut de l'Institut Català de Finances també va ésser utilitzat per aquest tipus d'inversions). En el 1990 s'hi va destinar el 79,21%.

#### 3.1.4. Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (PAIF)

L'article 28 de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana assenyala que les entitats de dret públic que han d'ajustar llur activitat al dret privat "han d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i de finançament" que tindrà caràcter plurianual.

El CIDEM no elabora aquest document, el que no permet disposar de la informació necessària que identifiqui i quantifiqui els objectius a assolir per l'Entitat al llarg de l'exercici.

#### 3.1.5. Aspectes Fiscals

1) IVA, aspectes formals: factures rectificatives

En la revisió de les obligacions formals referides a l'IVA (llibres-registre de factures, requisits de les factures, etc.) s'ha observat l'incompliment en l'obligació de numerar de manera

diferenciada les factures rectificatives.

En efecte, l'article 9 del RD 2402/1985, de 18 de desembre, pel què es regula l'obligació d'expedir i lliurar factura per part dels empresaris i professionals, estableix en el seu apartat 3. que "la rectificació haurà de realitzar-se mitjançant l'emissió d'una nova factura o document en què es facin constar les dades identificatives de les factures o documents inicials i la rectificació efectuada. Hauran establir-se sèries especials de numeració per aquestes factures de rectificació...".

Per tant, en aquest aspecte purament formal, s'està incomplint la normativa aplicable.

2) Préstec sense interessos a la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR del Cinturó Industrial de Barcelona, SA:

Encara que el CIDEM com a prestamista hagi formalitzat un préstec amb la Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR (prestatària) sense meritació d'interessos, a efectes de l'Impost sobre Societats i en funció de les normes reguladores del mateix, l'Entitat fiscalitzada hauria d'haver efectuat un ajustament positiu a la base imposable per l'import teòric dels interessos meritats al tipus d'interès legal del diner; per tant, la base imposable de l'Impost no equival a la pèrdua de l'exercici sinó que aquesta es veuria reduïda pels ingressos corresponents a aquests interessos teòrics. Veure argumentació legal en la pàgina núm. 18.

### 3.1.6. Aspectes Generals

1) Límit temporal de les participacions en altres empreses

Malgrat el límit temporal de tres anys imposat per la Llei de creació del CIDEM per a les seves inversions financeres, prorrogables per uns altres tres, s'ha observat que fins a la data sempre s'ha acordat aquesta pròrroga. En el primer cas en què s'ha ultrapassat el termini màxim de sis anys (EPLICSA) s'ha arbitrat legalment la fórmula (Disposició Addicional 21<sup>a</sup> de la Llei de Pressupostos Generals de la Generalitat per a l'any 1991) per mantenir la continuïtat en la participació, donant-li un caràcter de permanència indefinida.

2) Control i gestió sobre les empreses participades

L'entitat es limita a rebre els comptes i, en el seu cas, les auditories practicades, de les empreses en què participa.

Entenem que el CIDEM no està dotat de l'estructura necessària i idònia per tal d'avaluar i analitzar les gestions portades a terme en relació a les empreses en les que participa.

## 3.2. CONCLUSIONS

### 3.2.1. Estats Financers

#### 1) Opinió General

Examinats els balanços de situació del CIDEM a 31 de desembre de 1989 i de 1990 i els comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals tancats en les esmentades dates, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades podem dir que:

En la nostra opinió, els Estats Financers de l'Entitat presenten adequadament la situació financero-patrimonial a 31.12.89 i a 31.12.90 i els resultats de les seves operacions corresponents als exercicis anuals tancats en les esmentades dates, de conformitat amb els principis comptables generalment acceptats i aplicats amb uniformitat, excepte per:

Segons s'explica en l'epígraf 2.6.1. l'entitat valora les seves participacions en empreses (o el seu immobilitzat financer) al seu preu d'adquisició. Alguns d'aquests valors d'adquisició excedeixen, al tancament de l'exercici, al Valor Net Comptable (valor que s'utilitza en absència de valor de mercat). Aquesta política no està d'acord amb els principis comptables i normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen que les participacions en empreses es valorin a preu d'adquisició o al de mercat (VNC, tractant-se d'accions que no cotitzin en Borsa), si aquest fos menor. Per tant, en la nostra opinió, les participacions en empreses a 31.12.89 i a 31.12.90 presenten una diferència entre el valor registrat i el VNC de 277,24MPta i 124,45MPta, respectivament.

L'adequada presentació dels Estats Financers es pot concretar en:

1.1. L'entitat manté uns control interns acceptables en la seva operativa general i els seus registres comptables són vàlids per a la preparació dels Estats Financers. A més a més, l'entitat disposa d'un manual de procediments en el que s'estableixen tots els aspectes (sol·licituds, cobraments, tramitació de les factures, reserves, propostes de despesa, etc.) que fan referència bàsicament a: ingressos, despeses (compres i personal) i serveis generals (comandes, inventari, etc.).

En general, els esmentats procediments i normes establertes permeten, a través d'una efectiva planificació i control, l'exercici eficient de la gestió per a l'assoliment dels objectius.

1.2. En base al mostreig efectuat (la cobertura del qual considerem adequada), les operacions de l'entitat, en especial les referides a despeses, estan degudament suportades.

1.3. Els elements de l'immobilitzat material estan registrats correctament segons el preu d'adquisició.

Cal assenyalar que la partida d'immobilitzat en curs correspon a pagaments realitzats amb càrrec al crèdit extraordinari finalista atorgat per a fer front a les factures prèvies a la constitució de l'IDIADA. Aquest immobilitzat no és propi del CIDEM i està pendent de regularització.

1.4. Les amortitzacions practicades sobre els elements de l'immobilitzat material són correctes: amortització lineal en base a les taules aprovades pel Ministerio de Economía y Hacienda per OM de 1965, en base a la vida útil dels elements; s'amortitza a partir del mes següent a l'adquisició dels elements o des de la seva entrada en funcionament si és posterior.

1.5. L'immobilitzat financer està comptabilitzat al seu preu d'adquisició; no obstant, el Valor Net Comptable d'algunes de les participacions és inferior al mateix; per això la diferència entre aquests valors és de 277,24Mpta a 31.12.89 i de 124,45Mpta a 31.12.90.

1.6. Totes les participacions en empreses estan degudament suportades per l'escriptura de constitució o, en el seu cas, d'ampliació de capital; per això podem afirmar que l'actiu financer és cert. Igualment, estan degudament suportades totes les operacions realitzades en els exercicis 1989 i 1990 entre el CIDEM i les empreses en les què participa.

1.7. Els comptes deutors registrats a 31.12.89 i a 31.12.90 tant per operacions de tràfic habitual, per préstecs amb vinculades com per relacions amb la Hisenda Pública són certes i el saldo pendent és adequat, havent-se fet efectius en l'exercici següent.

1.8. L'entitat concilia mensualment els seus saldos bancaris, la qual cosa és totalment correcta tant des del punt de vista de la funció en sí mateixa com de la seva periodicitat. Nogensmenys, atenent al principi d'independència de funcions que recomana el control intern s'hauria de procurar que la persona que realitza aquesta funció fos diferent a la que porta la comptabilitat.

1.9. Els préstecs estan correctament comptabilitzats per conceptes (en raó al seu venciment) i per l'import pendent al tancament d'ambdós exercicis.

1.10. Els passius meritats amb Hisenda Pública i Seguretat Social estan correctament registrats al tancament de l'exercici; no hi ha contingències respecte a aquests conceptes.

1.11. Les subvencions d'explotació rebudes estan reconegudes correctament en la seva totalitat, com a ingressos dels exercicis respectius. Les subvencions suposen el 92,79% i el 95,90% dels

ingressos per a l'any 1989 i 1990, respectivament.

1.12. Els ingressos financers es reconeixen en base al criteri de meritació, la qual cosa és correcte.

1.13. Les despeses estan degudament classificades i suportades amb factura.

No s'han detectat partides o conceptes estranys en els esmentats comptes de despesa.

Té entitat significativa la partida d'"Altres Accions" que representa el 54,61% i el 60,93% en els exercicis 1989 i 1990, respectivament.

Es raonable en la mesura en què en l'esmentada partida es comptabilitzen totes les despeses imputables a cadascuna de les actuacions o programes que el CIDEM porta a terme.

1.14. El compte de resultats d'ambdós exercicis és el fidel reflex del pressupost d'explotació dels mateixos; tanmateix el resultat de l'exercici (pèrdua) és coincident amb l'import corresponent a l'amortització (concepte no pressupostari en no generar fluxos de tresoreria).

### 3.2.2. Pressupost

#### 3.2.2.1. Pressupost d'explotació

1) L'entitat té un índex molt baix d'autofinançament en les seves despeses d'estructura i programes d'actuació: els ingressos per tarifes (fullets, llibres, etc.) i per interessos (comptes corrents, préstecs concedits) suposen únicament el 7,21% dels recursos finals.

2) Totes les modificacions pressupostàries, en concret les referides a les subvencions procedents de la Generalitat, estan suportades adequadament amb els acords corresponents del Consell Executiu. La resta, no són rellevants i són procedents de les negociacions amb altres organismes (IMPI, CDTI, CEE) o bé són de tarifes o ingressos financers.

El destí donat pel CIDEM ha estat sempre el previst; no obstant, no hem verificat la utilització efectuada per l'entitat destinatària.



3) El grau de compliment del pressupost ha estat el següent:

CONCEPTE	%			
	1989		1990	
	S/P.INIC.	S/P.DEF.	S/P.INIC.	S/P.DEF.
RECURSOS	109,27	100,00	116,88	100,00
DOTACIONS	109,27	100,00	107,84	100,00

El pressupost, a més a més, resulta pràcticament equilibrat.

4) Del total dels drets liquidats el 1989 (786,03MPta), el 85,60% procedeixen de la Generalitat. En el 1990, del total dels drets liquidats (1.041,97MPta), el 85,10% corresponen a subvencions de la Generalitat.

#### 3.2.2.2. Pressupost d'Inversions

1) Les modificacions pressupostàries acordades al llarg de l'exercici 1989 han suposat un increment del 44,63% i les de 1990 del 153,62% (35,87% i 112,91%, respectivament, si es dedueixen els imports que provenen del pressupost de l'exercici anterior).

Totes les procedents de la Generalitat estan adequadament suportades bé per acord del Consell Executiu o bé per llei.

2) Destacar que en el 1989 el 75% del pressupost definitiu (967,58MPta) prové de subvencions de la Generalitat i el 15,50% de l'endeutament amb l'Institut Català de Finances.

Del pressupost de 1990 (1095,02MPta), el 76,37% correspon a subvencions de la Generalitat.

3) Les inversions financeres temporals a què s'ha destinat el pressupost de capital (gairebé el 80% del mateix) s'han materialitzat en les següents actuacions (constitució i/o ampliació de capital:

SOCIETAT	(MPTA)	
	1989	1990
PETROCAT	54,00 (1)	38,05 (1)
PTV, SA	100,00	-
EPLICSA	224,20 (1)	200,00 (1)
PATRIMONIAL CENT, SA	-	300,00 (2)
BCN CAD/CAM	-	16,50 (3)
GEIE	-	0,93 (4)
Total	378,20	555,48

- (1) Ampliacions capital  
(2) Aportació per a la constitució  
(3) Participació en ampliació de capital  
(4) Aportació per a la constitució

4) El grau d'execució del pressupost tant pel que fa al Pressupost inicial com al definitiu (que incorpora les modificacions produïdes al llarg de l'exercici), ha estat el següent:

RECURSOS	%	
	S/P INICIAL	S/P DEFINITIU
ANY 1989	113,24	78,30
ANY 1990	198,90	78,42

DOTACIONS	%	
	S/P INICIAL	S/P DEFINITIU
ANY 1989	109,39	75,63
ANY 1990	177,03	69,80

Es comprova, doncs, que les previsions pressupostàries, pel que fa als recursos, no resulten realistes, en la mesura en què sobre el pressupost inicial cal establir unes modificacions substancials al llarg de l'exercici, especialment durant 1990, en què pràcticament es dupliquen els recursos efectivament liquidats sobre els inicialment pressupostats.

D'altra banda, les modificacions acordades també han trobat dificultat en ser materialitzades en la pràctica, ja que el grau d'execució dels recursos és entorn del 78% en els dos exercicis considerats, és a dir, no s'han fet efectives al CIDEM les quantitats acordades.

Pel que fa a les dotacions, es comprova que tampoc els drets liquidats efectivament cobrats han estat disposats en la seva totalitat, existint per a 1990 una diferència de prop de 100 milions amb les obligacions realitzades, el que es posa de manifest en el 69,80% de grau d'execució del pressupost liquidat sobre el definitivament aprovat.

Aquestes diferències vénen motivades en la seva gran part per acords del Consell Executiu de crèdits extraordinaris finalistes destinats a finançar aportacions de capital a les empreses participades, decisions aquestes que el CIDEM no està en situació de poder preveure i quantificar en el moment d'elaborar el seu pressupost d'inversions.

### 3.2.3. Aspectes Fiscals i altres obligacions

1) L'entitat compleix en el temps i en la forma les obligacions fiscals que li són d'aplicació (Impost sobre Societats, Impost sobre el Valor Afegit, retencions del treball personal i retencions de capital mobiliari).

2) Així mateix l'entitat practica la retenció d'IRPF corresponent en totes les percepcions subjectes a l'Impost.

3) Igualment l'entitat compleix puntualment amb les seves obligacions amb la Tresoreria de la Seguretat Social.

4) En quant a les obligacions formals imposades per la normativa de l'IVA, l'Entitat porta adequadament els Llibres-Registre (tant per a factures emeses com per a factures rebudes); no obstant, en quant al compliment dels requisits formals de les factures s'ha d'assenyalar que no numera de forma diferenciada les rectificatives, incomplint-se així la normativa que disposa el RD 2402/85 que regula l'obligació d'expedir i de lliurar factura dels empresaris i professionals.

5) A l'Entitat se li poden plantejar problemes de tipus fiscal si acorda la concessió de préstecs sense interès a empreses en les que participa i tinguin la consideració de vinculades segons la normativa de l'Impost sobre Societats (article 39 RIS).

L'efecte seria la consideració com a ingrés, mitjançant ajustament en la base imposable de la declaració de l'Impost, amb el que les pèrdues fiscals serien inferiors.

### 3.3. RECOMANACIONS

#### 3.3.1. Pla de Comptes i Estats financers

1) Es recomana que en l'elaboració del pressupost s'utilitzin els capítols pressupostaris i no els comptes del Pla General Comptable. Això no obsta per a què, a nivell de funcionament intern i per raons pràctiques, s'utilitzin els comptes del PGC; En qualsevol cas, però, a efectes de la presentació i liquidació del pressupost, han d'utilitzar-se els capítols pressupostaris.

2) Convé arbitrar la fórmula més idònia per tal de què, una vegada exhaurit l'import del crèdit extraordinari atorgat per a fer front a les factures prèvies a la constitució de l'IDIADA, l'actiu (adquirit amb càrrec a aquest crèdit) deixi de figurar en el balanç del CIDEM.

3) L'entitat ha de procedir a ajustar el seu immobilitzat financer al Valor Net Comptable dotant la provisió per a depreciació de valors mobiliaris, de manera que aquest immobilitzat es reflecteixi adequadament en els Estats Financers.

4) Respecte al local arrendat a la Diagonal, 514, actualment utilitzat pel Departament d'Indústria i Energia, i del què el CIDEM paga les quotes d'arrendament, es recomana que es pacti la possibilitat del subarrendament o que es produeixi la substitució del subjecte arrendador o qualsevol altra fórmula factible, però que eviti que l'elevat cost de l'arrendament hagi de ser suportat per l'entitat.

5) Es recomana seguir amb les actuacions adients per tal d'obtenir de l'Hisenda Pública la devolució d'impostos (retencions de capital mobiliari) a què té dret l'entitat.

#### 3.3.2. Pressupost

Malgrat el bon criteri de prudència, degut a les possibles específiques característiques del prestatari, a l'hora de consignar els ingressos financers l'entitat ha de pressupostar els interessos fixats quan els venciments del préstec corresponen a l'exercici objecte de previsió.

#### 3.3.3. Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (PAIF)

El CIDEM ha d'elaborar un PAIF amb el que especifica l'article 28 de l'EEPC; és a dir, amb les següents mencions:

"a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.

b) Un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, de les entitats autònomes o d'altres empreses que participen en el capital social, i també les de altres fonts de finançament de les inversions.

c) L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que hom espera generar per mitja de vendes.

d) Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici."

A més a més, segons l'article 29 de la mateixa Llei, abans de l'1 de juny de cada any ha de trametre al Conseller d'Economia i Finances per mitja del Departament de què depèn i amb l'informe d'aquest, l'avantprojecte del PAIF corresponent a l'exercici següent, complementat amb una memòria explicativa del contingut del programa i de les principals modificacions que presenta en relació amb el programa vigent.

Es evident que, apart de la imposició legal com a raó principal, el PAIF és un document imprescindible en ordre a la planificació d'objectius, el seguiment dels mateixos i fonamentalment per a fer possible l'avaluació de resultats.

#### 3.3.4. Aspectes Fiscals

1) IVA, aspectes formals: es recomana que les factures rectificatives (abonaments, rectificació d'errades, etc.) es numerin de forma diferenciada (sèries especials) de la resta de les factures, per tal d'atendre als requeriments formulats en la normativa vigent al respecte (RD 2402/1985, de 18 de desembre que regula l'obligació d'expedir i lliurar factura per part d'empresaris i professionals).

2) En els casos en què l'Entitat formalitzi préstecs sense interès es recomana, a efectes fiscals, un ajustament positiu a la base imposable de l'Impost sobre Societats.

#### 3.3.5. Aspectes Generals

1) Convé que el CIDEM porti un major control sobre les empreses en què participa. Per una banda, és necessari realitzar una valoració de les participacions al tancament de cada exercici, no únicament per a dotar, en el seu cas, la provisió per depreciació de valors que té impacte directe en els Estats Financers, sinó també per raons d'interès propi com a accionista.

Per l'altra, com a soci decisiu en les empreses en què participa, el CIDEM hauria de definir i defensar la política més escaient

en cada cas de cara a la consecució dels objectius prèviament establerts; per això entenem que seria recomanable dotar a l'Entitat dels mitjans necessaris (servei de planificació i anàlisi financer) per tal d'aconseguir un més acurat anàlisi de la política d'inversions financeres.

2) Malgrat que la Disposició Addicional 21a de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1991 ha permès de mantenir la presència del CIDEM en determinades empreses participades (EPLICSA fins a la data, previsiblement d'altres en el futur) superant les restriccions tant pel que fa al percentatge de participació en el capital com a la limitació temporal d'aquesta previstes en el seu estatut fundacional, entenem que la funció d'intermediació pròpia del CIDEM ha deixat de tenir justificació en aquest casos. Tota vegada que aquestes empreses participades passen a obtenir naturalesa d'Empresa Pública Catalana, regulada per la Llei 4/1985, (EEPC), sembla més lògic que passin a dependre, a tots els efectes, directament de la Generalitat de Catalunya, adscrites al Departament d'Indústria i Energia. En conseqüència, recomanem una transferència de la titularitat de les seves accions des del CIDEM al Patrimoni de la Generalitat, a fi d'obtenir una superior operativitat, claredat i transparència.

ANNEX NUMERO 1

A 31.12.89

BALANÇ DE SITUACIO

COMPTE D'EXPLOTACIO

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Balanç de Situació a 31.12.89

## ACTIU

**IMMOBILITZAT**

<b>Material</b>		<b>229.073</b>
- Edificis	41.615	
- Instal.lacions	132.762	
- Mobiliari	61.179	
- En Curs	19.536	
- Amortitz. Acumul. Immob. Material	(26.019)	
<b>Financer</b>		<b>1.105.601</b>
- Participacions en Empreses	1.084.600	
- Fiances i Dipòsits Constituits	21.001	

**RELACIONS DEUTORES**

<b>Deutors a curt termini</b>		<b>334.187</b>
- Clients	343	
- Deutors Diversos	323.983	
- Remuneracions anticipades	113	
- H.P.Deutora per conceptes fiscals	9.748	
<b>Deutors a llarg termini</b>		<b>70.000</b>
- Préstec EPLICSA	40.000	
- Préstec a Stat. d'Estudis i Assessorament de la ZUR	30.000	

**COMPTES FINANCERS-TRESORERIA**

Caixa	259	<b>160.771</b>
Bancs	160.512	

**AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO**

Pagaments anticipats	1.907	<b>1.907</b>
----------------------	-------	--------------

**RESULTATS**

Resultat Negatiu 1989	13.674	<b>13.674</b>
-----------------------	--------	---------------

<b>TOTAL</b>		<b>1.915.213</b>
--------------	--	------------------

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.



**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Balanç de Situació a 31.12.89

PASSIU

<b>FONS SOCIAL</b>		<b>1.243.704</b>
Subvencions en Capital	1.243.704	
<b>PRESTECES A MIG TERMINI</b>		<b>350.002</b>
Préstecs organismes oficials	200.002	
Préstecs altres Inst. Financeres	150.000	
<b>RELACIONS CREDITORES</b>		<b>243.307</b>
Proveïdors	62.708	
Remuneracions pendents de pagament	247	
Creditors diversos	170.407	
Hisenda Pública Creditora IRPF	6.772	
Organismes Seg.Soc.Creditors	3.173	
<b>PARTIDES PENDENTS D'APLICACIO</b>		<b>60.000</b>
Transferència IESE	10.000	
Transferència Centres de Recerca	50.000	
<b>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</b>		<b>18.200</b>
Factures pendents de rebre	4.879	
Interessos a pagar a C. Barcelona	13.321	
<b>TOTAL</b>		<b>1.915.213</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Compte d'Explotació a 31.12.89

INGRESSOS

Subvenció	729.336
Vendes	2.028
Diversos	0
Financers	54.664
Amortització subvencions Capital	0
<b>TOTAL</b>	<b>786.028</b>

DESPESES

Personal	143.028
Financers	45.225
Tributs	20.400
Treball, subministrament i serv.ext.	66.734
Transports	3.606
Generals	436.684
Oficina Tokyo	40.331
Oficina New York	20.021
Oficina San Francisco	9.999
<b>TOTAL</b>	<b>786.028</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

ANNEX NUMERO 2

**A 31.12.90**

**BALANÇ DE SITUACIO**

**COMPTE D'EXPLOTACIO**

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Balanç de Situació a 31.12.90

## ACTIU

<b>IMMOBILITZAT</b>		<b>1.984.870</b>
<b>Material</b>	<b>323.930</b>	
- Edificis	41.615	
- Instal.lacions	138.012	
- Mobiliari	125.298	
- En Curs	66.231	
- Amort. Acumul. Immob. Material	(47.226)	
<b>Financer</b>	<b>1.660.940</b>	
- Participacions en Empreses	1.640.085	
- Fiances i Dipòsits Constituits	20.855	
<b>RELACIONS DEUTORES</b>		<b>465.092</b>
<b>Deutors a curt termini</b>	<b>418.092</b>	
- Clients	365	
- Deutors Diversos	395.436	
- HP Deutora per conceptes fiscals	17.869	
- HP Deutora per conceptes fiscals IVA	4.422	
<b>Deutors a llarg termini</b>	<b>47.000</b>	
- Préstec EPLICSA	40.000	
- Préstec a Societat d'Estudis i Assessorament de la ZUR	7.000	
<b>COMPTES FINANCERS-TRESORERIA</b>		<b>378.380</b>
Caixa	485	
Bancs	377.895	
<b>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</b>		<b>208</b>
Pagaments anticipats	208	
<b>RESULTATS</b>		<b>13.674</b>
Resultat Negatiu 1989	13.674	
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>2.842.224</b>
<b>RESULTAT NEGATIU 1990</b>		<b>21.207</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.863.431</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Balanç de Situació a 31.12.90

PASSIU

<b>FONS SOCIAL</b>		<b>2.079.954</b>
Fons Social	2.079.954	2.079.954
<b>PRESTECES A MIG TERMINI</b>		<b>300.000</b>
Préstecs Organismes Oficials	150.000	
Préstecs altres Inst. Financeres	150.000	
<b>RELACIONS CREDITORES</b>		<b>383.660</b>
Proveïdors	89.627	
Remuneracions pendents de pagament	280	
Creditors diversos	281.377	
Hisenda Pública Creditora IRPF	8.529	
Organismes Seguretat Social Creditors	3.847	
<b>PARTIDES PENDENTS D'APLICACIO</b>		<b>17.202</b>
Transferència Centres de Recerca	17.202	
<b>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO</b>		<b>82.615</b>
Factures pendents de rebre	2.015	
Cobraments Anticipats	80.600	
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>2.863.431</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Compte d'Explotació a 31.12.90

INGRESSOS

Subvencions	921.953
Vendes	5.203
Financers	34.215
	-----
TOTAL INGRESSOS	961.371

DESPESES

Personal	167.282
Financers	44.507
Tributs	23.148
Treball, subminist. i serveis ext.	77.365
Transports	4.441
Diversos	45.969
Altres Accions	598.659
Amortitzacions	21.207
	-----
TOTAL DESPESES	982.578

RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI 21.207

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

ANNEX NUMERO 3

A 31.12.89

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIO

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del pressupost d'Explotació a 31.12.89

## RECURSOS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets Liquidats	Ajustaments	Compte Explotació + Ajustaments
<b>Subvencions Explotació</b>						
Generalitat	666.800	6.078	672.878	672.878	-	672.878
IMPI	10.639	2.901	13.540	13.540	-	13.540
CDTI	37.401	1.496	38.897	38.897	-	38.897
CEE	3.500	521	4.021	4.021	-	4.021
<b>Altres Ingressos</b>						
Tarifes	1.000	1.028	2.028	2.028	-	2.028
Financers	-	32.288	32.288	32.288	-	32.288
Interessos EPLICSA	-	22.376	22.376	22.376	-	22.376
<b>TOTAL</b>	<b>719.340</b>	<b>66.688</b>	<b>786.028</b>	<b>786.028</b>	<b>-</b>	<b>786.028</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.



**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del pressupost d'Explotació a 31.12.89

## DOTACIONS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets Liquidats	Ajustaments	Compte Explotació + Ajustaments
Despeses personal	159.272	(18.992)	140.280	140.280	-	140.280
Despeses Financeres	48.466	(3.247)	45.219	45.219	-	45.219
Tributs	13.800	6.600	20.400	20.400	-	20.400
Treballs, subm. i serv. exteriors	33.003	32.629	65.632	65.632	-	65.632
Transports i Nòlits	2.000	1.408	3.408	3.408	-	3.408
Despeses Diverses	23.499	9.952	33.451	33.451	-	33.451
Altres Accions	439.300	38.338	477.638	477.638	-	477.638
Amortitzacions	-	-	-	-	13.674	13.674
<b>TOTAL</b>	<b>719.340</b>	<b>66.688</b>	<b>786.028</b>	<b>786.028</b>	<b>13.674</b>	<b>799.702</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del pressupost d'Inversió a 31.12.89

## RECURSOS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets Liquidats Cobrats	Drets Liquidats Pendants Cobrar
Subvencions Generalitat	519.000	210.000	729.000	669.000	60.000
Endeutament	150.000	-	150.000	-	150.000
Provinents Pressupost 1988	-	58.582	58.582	58.582	-
Devolució Préstec EPLICSA	-	30.000	30.000	30.000	-
<b>TOTAL</b>	<b>669.000</b>	<b>298.582</b>	<b>967.582</b>	<b>757.582</b>	<b>210.000</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del pressupost d'Inversió a 31.12.89

## DOTACIONS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Realitzades	Obligacions Pendants Realització
Immobilitzat material	40.000	97.162	137.162	119.912	17.250
Immobilitzat en curs	-	150.000	150.000	19.536	130.464
Amortitzacions Préstec	214.165	-	214.165	214.165	-
Inversions Financeres Temporals	414.853	(8.598)	406.255	378.200	28.055
Subv. a Fons Perdut Proj. Recerca	-	50.000	50.000	-	50.000
Subvencions a IESE per inversions	-	10.000	10.000	-	10.000
<b>TOTAL</b>	<b>669.018</b>	<b>298.564</b>	<b>967.582</b>	<b>731.813</b>	<b>235.769</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

ANNEX NUMERO 4

**A 31.12.90**

**LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIO**

**LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS**

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del Pressupost d'Explotació a 31.12.90

## RECURSOS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets Liquidats	Ajustaments	Compte Explotació
<b>Subvencions Explotació</b>						
Generalitat	886.737	-	886.737	886.737	(80.600)	806.137
IMPI	1	13.999	14.000	14.000	-	14.000
CDTI	1	41.230	41.231	41.231	-	41.231
CEE	3.677	(1.459)	2.218	2.218	-	2.218
Finalista Presidència	-	16.320	16.320	16.320	-	16.320
Presidència	-	31.168	31.168	31.168	-	31.168
Energia	-	7.000	7.000	7.000	-	7.000
Copca	-	2.379	2.379	2.379	-	2.379
Fomento	-	1.500	1.500	1.500	-	1.500
<b>Altres Ingressos</b>						
Tarifes	1.050	4.153	5.203	5.203	-	5.203
Financers	-	28.815	28.815	28.815	-	28.815
Interessos EPLICSA	-	5.400	5.400	5.400	-	5.400
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>891.466</b>	<b>150.505</b>	<b>1.041.971</b>	<b>1.041.971</b>	<b>(80.600)</b>	<b>961.371</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del Pressupost d'Explotació a 31.12.90

## DOTACIONS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets Liquidats	Ajustaments	Compte Explotació
Despeses personal	185.082	(17.800)	167.282	167.282	-	167.282
Despeses Financeres	58.500	(13.992)	44.508	44.508	-	44.508
Tributs	38.500	(15.352)	23.148	23.148	-	23.148
Treballs, subministraments	71.401	5.964	77.365	77.365	-	77.365
Transports i nòlits	3.000	1.441	4.441	4.441	-	4.441
Despeses Diverses	35.800	10.169	45.969	45.969	-	45.969
Altres Accions	499.183	99.475	598.658	598.658	-	598.658
Amortitzacions	-	-	-	-	21.207	21.207
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>891.466</b>	<b>69.905</b>	<b>961.371</b>	<b>961.371</b>	<b>21.207</b>	<b>982.578</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del Pressupost d'Inversió a 31.12.90

## RECURSOS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets Liquidats Cobrats	Drets Liquidats Pendants Cobrar
<b>Generalitat</b>			<b>836.250</b>	<b>600.000</b>	<b>236.250</b>
- DOGC	431.750	-	-	-	-
- CENT	-	200.000	-	-	-
- Biomasa, Vall d'Hebró	-	34.500	-	-	-
- OGU	-	45.000	-	-	-
- Junta Residus	-	125.000	-	-	-
<b>Realització Inversions</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dev. Préstec ZUR	-	23.000	23.000	23.000	-
Provinents Pressupost 89	-	175.769	175.769	175.769	-
	-----	-----	-----	-----	-----
TOTAL	431.751	603.268	1.035.019	798.769	236.250
Subv. Centre de Recerca	-	50.000	50.000	50.000	-
Subv. IESE	-	10.000	10.000	10.000	-
	-----	-----	-----	-----	-----
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>431.751</b>	<b>663.268</b>	<b>1.095.019</b>	<b>858.769</b>	<b>236.250</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.

**CENTRE D'INFORMACIO I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL**

Liquidació del Pressupost d'Inversió a 31.12.90

## DOTACIONS

	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions Realitzades	Obligacions Pendents Realització
Immobilitzat material	21.749	62.249	83.998	69.369	14.629
Immobilitzat en Curs	-	130.464	130.464	46.695	83.769
Amortització Préstec	50.002	-	50.002	50.002	-
Inversions Financeres Temp.	360.000	410.555	770.555	555.485	215.070
<b>TOTAL</b>	<b>431.751</b>	<b>603.268</b>	<b>1.035.019</b>	<b>721.551</b>	<b>313.468</b>
Subv. Centre de Recerca	-	50.000	50.000	32.798	17.202
Subv. IESE	-	10.000	10.000	10.000	-
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>431.751</b>	<b>663.268</b>	<b>1.095.019</b>	<b>764.349</b>	<b>330.670</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Comptes facilitats per l'Entitat.



ANNEX NUMERO 5

**DETALL CALCULS VALOR NET COMPTABLE DE  
LES EMPRESES PARTICIPADES DEL CIDEM:**

**5.1. A 31.12.89**

**5.2. A 31.12.90**

**5.3. RESUM DE LA VALORACIO DE LES PARTICIPACIONS**

CALCUL VALOR NET COMPTABLE - 1989 -								
CONCEPTES	(MPTA)							
	EPLICSA	INPROGESA	LL. M. VIDAL	PTV, SA	PETROCAT	PRODECASA	SCCR, SA	ZUR
CAPITAL	225,00	75,00	8,65	21,00	250,00	10,00	1.960,10	25,00
CAPITAL PENDENT DESEMBOLSAMENT	-	-	<1,95>	-	-	-	<20,00>	-
RESERVES	-	-	-	-	-	-	35,91	-
RESULTATS NEGATIUS ACUMULATS	<192,70>	<11,42>	<2,57>	(1) -	<60,76>	<6,01>	-	<26,08>
RESULTAT EXERCICI 1989	<43,12>	<13,70>	0,62	(1) -	<44,29>	2,97	11,47	17,00
SUBVENCIONS DE CAPITAL (que incrementen el patrimoni)	-	69,73	17,00	-	-	-	(2) 183,12	-
VALOR NET COMPTABLE (VNC)	<10,82>	119,61	21,75	21,00	144,95	6,96	2.170,60	15,92
% PARTICIPACIO CIDEM	99,95	44	43,93	45	36	17	31,27	35
VNC de la Participació (VNC x % participació)	<10,81>	52,63	9,55	9,45	52,18	1,18	678,75	5,57

(1) Les pèrdues d'exploració són eixugades anyalment al 50% pel CIDEM i el CONSORCI DE LA ZONA FRANCA.

(2) Són desemborsaments a compte de subscripció futura ampliació de capital.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats Financers de les empreses participades.

CALCUL VALOR NET COMPTABLE - 1990 -											
CONCEPTES	(MPTA)										
	EPLICSA	INPROGESA	LL.M. VIDAL	PTV, SA	PETROCAT	PRODECASA	SCCR, SA	ZUR	PATR. CENT	BCN CAD/CAM	GEIE
CAPITAL	425,00	75,00	8,65	30,87	250,00	10,00	2.106,60	25,00	400,00	127,90	0,93
CAPITAL PENDENT DESEMBORSAMENT	-	-	-	-	-	-	<10,00>	-	-	-	(2) -
RESERVES	-	-	-	-	-	-	81,70	-	-	-	(2) -
RESULTATS NEGATIUS ACUMULATS	<235,82>	<25,12>	<1,86>	(1) -	<105,05>	<3,04>	-	<9,08>	-	-	(2) -
RESULTAT EXERCICI 1990	24,86	1,76	1,32	(1) -	<35,46>	1,17	20,51	2,23	-	1,90	(2) -
SUBVENCIONS DE CAPITAL (que incrementen el patrimoni)	145,40	82,97	21,60	-	-	-	-	-	-	-	(2) -
VALOR NET COMPTABLE (VNC)	359,44	134,61	29,71	30,87	109,49	8,13	2.198,81	18,15	400,00	129,80	0,93
% PARTICIPACIO CIDEM	99,98	44,00	43,93	30,61	40,00	17,00	29,10	35,00	50,00	12,90	12,5
VNC de la Participació (VNC x % participació)	359,37	59,23	13,05	9,45	43,80	1,38	639,85	6,35	200,00	16,74	0,12

(1) Les pèrdues d'exploració són eixugades anyalment al 50% pel CIDEM i el CONSORCI DE LA ZONA FRANCA.

(2) Manquem dels Estats Financers pel que assumim el nominal.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats Financers de les empreses participades.

EMPRESSES	(MPTA)					
	1989			1990		
	COST COMPTABILITZAT (1)	VNC PARTICIPACIO (2)	DIFERENCIA (1) NEGATIVA (2-1)	COST COMPTABILITZAT (1)	VNC PARTICIPACIO (2)	DIFERENCIA (1) NEGATIVA (2-1)
EPLICSA	224,90	<10,81>	<235,71>	424,90	359,37	<65,53>
INPROGESA	33,00	52,63	-	33,00	59,23	-
LL. M. VIDAL	3,80	9,55	-	3,80	13,05	-
PTV, SA	9,45	9,45	-	9,45	9,45	-
PETROCAT	90,00	52,18	<37,82>	100,00	43,80	<56,20>
PRODECASA	1,70	1,18	<0,52>	1,70	1,38	<0,32>
SCCR,SA	613,00	678,75	-	613,00	639,85	-
ZUR	8,75	5,57	<3,18>	8,75	6,35	<2,40>
PATR. CENT	-	-	-	200,00	200,00	-
BCN CAD/CAM	-	-	-	16,50	16,74	-
GEIE	-	-	-	0,93	0,93	-
Total ajustament (sobrevaloració)			<277,23>			<124,45>

(1) Només quant Mercat (VNC) és inferior a cost (i per tant, haurà de ser la provisió per depreciació).

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats Financers de les empreses participades.

ANNEX NUMERO 6

**QUADRES RESUM DE LES DADES MES SIGNIFICATIVES  
DE LES EMPRESES EN QUE EL CIDEM PARTICIPA:**

**6.1. A 31.12.89**

**6.2. A 31.12.90**

31.12.89								
(MPTA)								
	EPLICSA	INPROGESA	LL.M.VIDAL	PTV, SA	PETROCAT	PRODECASA	SCCR, SA	ZUR
VNC	<10,82>	119,60	21,75	21,00	144,95	6,96	2.170,60	15,92
CAPITAL	225,00	75,00	8,65	21,00	250,00	10,00	1.960,10	25,00
<P>B°	<43,12>	<13,70>	0,62	-	<44,29>	2,97	11,47	17,00
R. NEGATIUS ACUMULATS	<192,70>	<11,42>	<2,57>	-	<60,76>	<6,01>	-	<26,08>
SUBVENCIONS REBUDES:								
EXPLOTACIO	-	6,48	1,89	30,04(1)	-	3,37	-	63,37
CAPITAL	97,60(2)	69,73(2)	17,01(2)	-	-	-	-	-
PRESTECES REBUTS A:								
CURT TERMINI	423,13	10,00	96,06	117,52	-	71,95	-	-
LLARG TERMINI	2.232,65	86,30	-	-	-	-	-	-

(1) Dels 30,04Mpta: 18,35Mpta són subvencions atorgades durant l'exercici i 11,69Mpta són en concret per a cobrir la pèrdua d'explotació de l'exercici 1989.

(2) Part pendent d'amortitzar.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats Financers de les empreses participades.

31.12.90											
(MPTA)											
	EPLICSA	INPROGESA	LL.M.VIDAL	PTV, SA	PETROCAT	PRODECASA	SCCR, SA	ZUR	BCN CAD/CAM	PAT.CENT, SA	GEIE
VNC	359,44	134,61	29,72	30,87	109,49	8,13	2.198,81	18,15	129,80	400,00	0,93
CAPITAL	425,00	75,00	8,65	30,37	250,00	10,00	2.106,60	25,00	127,90	400,00	0,93
<P>B°	24,86	1,76	1,32	-	<35,46>	1,17	11,47	2,24	1,90	-	-
R. NEGATIUS ACUMULATS	<235,82>	<25,12>	<1,86>	-	<105,05>	<3,04>	-	<9,08>	-	-	-
SUBVENCIONS REBUDES:											
EXPLOTACIO	39,03	-	2,14	101,46(1)	-	(2)	-	47,50	-	-	(3)
CAPITAL	145,40	82,97	21,60	-	-	-	-	-	-	-	-
PRESTECES REBUTS A:											
CURT TERMINI	1.356,32	-	-	141,98	-	26,78	-	-	(4)	-	(3)
LLARG TERMINI	1.117,01	88,05	-	-	110,00	-	-	-	-	-	-

(1) Dels 101,46Mpta hi ha 97,76Mpta per a cobrir la pèrdua de l'exercici en el mateix import.

(2) No hi ha desglossament.

(3) No disposem dels Estats Financers.

(4) No hi ha desglossament d'exigible a curt termini.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Estats Financers de les empreses participades.



**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 l'Informe sobre el "Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM), referit a l'exercici 1989 i 1990, és una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines, de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc els dies 2, 3 i 4 de març 1992, havent-ne estat ponent l'Excm. Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè.

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

Barcelona, 10 de març de 1992

**v.i.p.  
El Síndic Major**