

Informe 07/98-A

**Reactivació Badalona, SA**

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 20 d'octubre de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 07/98-A relatiu a Reactivació Badalona, SA, exercici 1996.

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

Barcelona, 19 de novembre de 1998

  
Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20  
08002 Barcelona  
Telèfon (93) 270 11 61  
Fax (93) 270 15 70

## ÍNDEX

ABREVIACIONS .....	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast .....	9
1.1.2. Metodologia .....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Objecte social.....	10
1.2.3. Organització .....	11
1.2.4. Activitat.....	11
1.2.5. Òrgans rectors.....	12
1.2.6. Normativa aplicable .....	14
2. FISCALITZACIÓ.....	14
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER.....	14
2.1.1. Informe d'auditoria .....	14
2.1.2. Control financer .....	15
2.1.3. Control intern .....	17
2.2. ESTATS FINANCERS .....	17
2.3. ACTIU.....	18
2.3.1. Immobilitzat immaterial .....	18
2.3.2. Immobilitzat material .....	19
2.3.3. Immobilitzat financer .....	19
2.3.4. Deutors.....	22
2.3.5. Inversions financeres temporals .....	22
2.4. PASSIU.....	22
2.4.1. Fons propis .....	22
2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	23
2.4.3. Provisions per a riscos .....	23
2.4.4. Deutes amb entitats de crèdit.....	25
2.4.5. Deutes amb empreses del grup .....	25
2.4.6. Compromisos adquirits .....	26
2.5. INGRESSOS .....	26
2.5.1. Altres ingressos d'explotació.....	26
2.5.2. Ingressos extraordinaris .....	26

2.6. DESPESES .....	27
2.6.1. Despeses de personal .....	27
2.6.2. Altres despeses d'exploració .....	28
2.6.3. Despeses financeres .....	29
2.7. ESTATS FINANCERS CONSOLIDATS .....	30
2.8. PRESSUPOST .....	32
2.9. FETS POSTERiors .....	34
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....	36
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	40
5. ANNEXOS .....	62
5.1. BALANÇ A 31.12.95 I A 31.12.96 .....	62
5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	64

## ABREVIACIONS

BCIN:	Badalona Centre Internacional de Negocis, SA
BOICAC:	Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
ICAC:	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
IMPO:	Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de Badalona
IRPF:	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA:	Impost sobre el valor afegit
MIBOR:	Tipo de interés del mercado interbancario de Madrid
PAIF:	Programa anual d'actuacions, inversions i finançament
PGC:	Pla General de Comptabilitat
REBASA:	Reactivació Badalona, SA
RD:	Reial Decret
VTC:	Valor teòric comptable

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

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

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a Reactivació Badalona, SA (d'ara endavant REBASA). En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable.

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

Aquest informe es refereix exclusivament a l'exercici 1996. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1.1 obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat i dels procediments que la Societat segueix en l'actualitat, per tal de fer un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

El treball de camp ha estat realitzat en els mesos de febrer i març de 1998.

#### **1.1.2. Metodologia**

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economico-financera i els preceptes legals que són d'aplicació a la Societat.

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

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

REBASA va ser creada el 9 de maig de 1986 amb un capital social inicial de 0,5 MPTA, en compliment de l'acord del Ple de l'Ajuntament de Badalona de 29 de novembre de 1985 en el qual va aprovar la creació d'aquesta societat per a la prestació de serveis municipals adreçats a la promoció, recolzament i participació en el foment d'activitats econòmiques i socials que contribuïssin al desenvolupament de l'entorn socioeconòmic de Badalona, potenciant iniciatives generadores de riquesa i ocupació. En els exercicis 1992 i 1995 es van fer ampliacions de capital per import de 60 MPTA i 84 MPTA, respectivament. A 31 de desembre de 1996 el capital social era de 144,5 MPTA i pertanyia íntegrament a l'Ajuntament de Badalona.

Segons l'article 6 dels estatuts de la Societat, el domicili social està establert al número 34 del carrer Sant Miquel de Badalona. L'any 1995 es va traslladar a l'edifici de Badalona Centre Internacional de Negocis (BCIN) al polígon Les Guixeres d'aquella ciutat. El Consell d'Administració del 10 de juny de 1996 va acordar el canvi de domicili social a aquell edifici. Segons l'article 149 punt 1 del Reial decret 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes, la modificació del domicili social s'haurà de fer constar en escriptura pública i ser inscrita en el Registre Mercantil. La Societat no ha complert aquests preceptes (vegeu Recomanació núm. 1).

### **1.2.2. Objecte social**

D'acord amb l'article 3 dels seus estatuts, adaptats a la Llei de societats anònimes el 10 d'abril de 1992, la Societat té per objecte:

"a) Serveis propis:

- Organitzar tot tipus d'actes, programes i accions de promoció pública que contribueixin al desenvolupament socioeconòmic general de Badalona.
- Establir programes propis d'ajuts a les empreses en matèria tecnològica, de formació professional i de foment de noves activitats.
- Prestar serveis d'informació i estudi sobre qüestions socials i econòmiques referents a Badalona i d'altres matèries que puguin ser d'interès de les empreses i dels agents socials i econòmics del municipi.
- Elaborar plans de viabilitat, reconversió i de reindustrialització.
- Emprendre campanyes publicitàries de promoció, social i econòmica del municipi.
- Establir programes en els mitjans de comunicació per a la promoció social i econòmica del municipi."

"b) Serveis per compte d'organismes exteriors:

- Gestionar, quan així li sigui encomanat, els programes de caràcter social o econòmic establerts i finançats per l'Ajuntament o per altres organismes, tals com principalment plans d'ocupació i formació ocupacional."

"c) Serveis d'intermediació:

- Coordinació de l'aplicació a Badalona de la política econòmica de les diferents administracions públiques i corporacions econòmiques.
- Prestar serveis d'assessorament, canalització i gestió dels ajuts concedits per les administracions públiques i informació sobre la normativa legal i reglamentària en matèria social i econòmica.
- Intermediació davant de les administracions públiques, organitzacions i empreses per tal de promoure, defendre i potenciar la riquesa econòmica de Badalona."

"d) Activitats en cooperació amb altres entitats:

- Creació, promoció i gestió, en el seu cas, de noves societats o organismes d'interès social i econòmic general.
- Intervenció en operacions de capital-risc previ acompliment dels requisits legals que estiguin establerts."

"Aquestes activitats podran ésser desenvolupades directament per REBASA o bé indirectament, de manera total o parcial, mitjançant les societats per ella creades o participades."

### 1.2.3. Organització

A la data de redacció del present informe (març de 1998) l'estructura de la plantilla del personal de la Societat és la següent:

Gerència	BCIN (Sr. Oriol Rius i Camps, en funcions)
Secretària de Direcció	Sra. Lina Fonollosa
Departament de Promoció Econòmica i de la Ciutat	Sr. Francesc Torné, Sr. Josep Masclans i Sra. Olga Saldaña
Serveis Generals (arxiu, compres i actes)	Sra. Gemma Pujol
Atenció al públic	Sra. Lidia Quilez

Font: Informació facilitada per la Societat.

### 1.2.4. Activitat

Actualment REBASA desenvolupa les seves activitats a través de la societat BCIN, que és una societat mixta promoguda des de l'impuls institucional de l'Ajuntament de Badalona i creada per REBASA, que n'és soci majoritari, i altres entitats públiques



i privades, amb la finalitat de contribuir al desenvolupament social, econòmic i tecnològic de la ciutat de Badalona (vegeu informe de la Sindicatura 12/98-A).

En data 10 de juny de 1996 es va signar un conveni entre BCIN i REBASA en què, entre altres, es pactava el següent:

- REBASA passarà a desenvolupar les activitats que constitueixen el seu objecte social indirectament i la societat BCIN n'assumirà la realització.
- El personal laboral que presta el seus serveis a REBASA es traspasarà a la societat BCIN la qual se subrogarà respecte al referit personal en la posició empresarial de REBASA.
- REBASA transferirà a BCIN la totalitat de les quantitats que l'Ajuntament de Badalona li assigna en el seu pressupost per al compliment del seu objecte social.
- Els presents pactes tindran una vigència temporal que s'estendrà fins al 31 de desembre de 1996.

A la data de redacció del present informe (març de 1998), encara no s'han portat a terme els pactes relatius al personal ni els de traspàs dels imports atorgats per l'Ajuntament de Badalona. Malgrat que el conveni té com a data de finalització el 31 de desembre de 1996, no se n'ha formalitzat un de nou ni se n'ha fet una pròrroga (vegeu Recomanació núm. 2).

Actualment REBASA és una societat instrumental els ingressos de la qual són en un 98% les subvencions rebudes de l'Ajuntament de Badalona. Les activitats pròpies del seu objecte social les realitza a través de BCIN. La direcció d'ambdues societats és única; el personal de REBASA treballa exclusivament per BCIN tret de les obligacions administratives mínimes que requereix REBASA. REBASA no factura a BCIN pels serveis prestats pel seu personal i en canvi BCIN factura a REBASA la cessió d'espais que en definitiva són utilitzats per a activitats del mateix BCIN (vegeu 2.6.2). Totes aquestes operacions vinculades desvirtuen la imatge fidel d'ambdues societats si no es tracten com un conjunt consolidat.

En data 19 d'abril de 1996 es va elaborar un Pla de Viabilitat conjunt anomenat Projecte REBASA-BCIN 1996-1997, revisat posteriorment en data 2 de maig de 1996, en què es consideraven conjuntament les activitats d'ambdues societats per tal de trobar una solució financera viable al projecte en comú (vegeu informe de la Sindicatura 12/98-A).

### **1.2.5. Òrgans rectors**

D'acord amb els seus Estatuts els òrgans rectors de la Societat són la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

#### **1.2.5.1. La Junta General**

El Ple de l'Ajuntament de Badalona constituït en Junta General és l'òrgan suprem de la Societat.

#### **1.2.5.2. El Consell d'Administració**

D'acord amb l'article 16 dels Estatuts, "la gestió i representació de la Societat correspon al Consell d'Administració, que estarà format per un nombre de membres que no podrà ésser inferior a cinc ni superior a nou. No obstant això, el nombre de consellers podrà ésser superior si així ho permet la legislació vigent. Sempre un terç del nombre de consellers seran regidors de l'Ajuntament".

A 31 de desembre de 1996 el Consell d'Administració de la Societat estava format pels següents membres, dels quals sis són regidors de l'Ajuntament de Badalona:

President: Il·lm. Sr. Joan Blanch i Rodríguez

Vicepresident: Sr. Cipriano López i Viegas

Vocals: Sr. Joaquim Sabater i Famades

Sr. Francesc López i Guardiola

Sr. Gerard Remendo i Ortega

Sr. Pedro Jesús Fernández i Martínez

Sr. Marcel Riera i Bou

Sr. Pere Sió i Puig

Sr. Ramon Riera i Macià

Secretari no conseller: Sr. Albert Müller i Valentí

Els membres del Consell van ser nomenats en les Juntes Generals de data 20 de juliol de 1995, 27 de març i 12 de juliol de 1996, excepte el Sr. Cipriano López i Viegas el nomenament del qual no figura en les actes de la Junta General ni ha estat inscrit en el Registre Mercantil (vegeu Recomanació núm.1). El gener de 1998 el Consell d'Administració no havia variat la seva composició.

Les actes del Consell d'Administració s'han passat al llibre oficial corresponent sense seguir l'ordre cronològic (vegeu Recomanació núm.1).

#### **1.2.5.3. La Gerència**

La Junta General extraordinària del 29 de maig de 1996 va nomenar Gerent el Sr. Oriol Rius i Camps. En data 18 d'abril de 1997 aquesta mateixa Junta va destituir-lo del càrrec i va designar la persona jurídica de BCIN perquè exercís la gerència.

### **1.2.6. Normativa aplicable**

- Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/87, de 15 d'abril, municipal i de règim local a Catalunya.
- Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Reial decret legislatiu 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Pla general de comptabilitat de 20 de desembre de 1990.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Reglament d'obres, subministraments i serveis de les corporacions locals, de 13 de juny de 1995.
- Reial Decret 1784/1996, de 19 de juliol de 1996, pel qual s'aprova el Reglament del Registre Mercantil
- Normativa fiscal general.

## **2. FISCALITZACIÓ**

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

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

La societat Faura-Casas Auditors Consultors, SL ha estat l'encarregada de realitzar l'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 1996.

Amb data 6 de juny de 1997 va emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1996 amb opinió i amb les excepcions que es transcriuen a continuació:

"1. Durant l'exercici 1996, s'han produït operacions de caràcter comercial i financer amb la societat Badalona Centre Internacional de Negocis, SA, de la qual Reactivació Badalona, SA és accionista majoritari, existint així mateix, identitat en la direcció d'ambdues empreses, tal com es descriu en la nota 16 de la Memòria adjunta.

Per les operacions realitzades, a 31 de desembre de 1996 existeix un saldo deutor total de 113.332.175.-Ptes.

Atenent a la vinculació descrita, no podem manifestar-nos sobre les operacions esmentades.

2. Figura comptabilitzat a la partida d'Immobilitzat Financer, l'import de 389.600.000.-Ptes., corresponent a la valoració al seu preu d'adquisició de la participació de Reactivació Badalona, SA en el capital social de Badalona Centre Internacional de Negocis, SA.

Sobre aquest import ha estat aplicada una provisió per depreciació de 90.382.469.-Ptes., corresponent a les pèrdues obtingudes en l'exercici de 1995, per Badalona Centre Internacional de Negocis, SA. Considerant la situació patrimonial d'aquella societat a 31 de desembre de 1996, la depreciació de les accions en poder de Reactivació Badalona, SA resultaria superior en 79.185.362. Ptes., a l'import provisionat en el Balanç de Situació adjunt.

3. Com a conseqüència dels resultats obtinguts en l'exercici 1996, els Fons Propis de la societat resulten inferiors als dos terços del valor del capital subscrit. Si es mantingués aquesta circumstància durant més d'un exercici, la societat es trobaria inclosa en una de les causes de reducció de capital que preveu l'article 163 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes. Per aquest motiu, la continuïtat de la societat es troba condicionada a l'obtenció dels recursos necessaris que permetin la restitució del valor dels seus Fons Propis i el finançament dels seus passius."

### **2.1.2. Control financer**

D'acord amb l'article 201 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i el Reial Decret 1174/87, de 18 de setembre, correspon a l'Interventor de l'Ajuntament de Badalona l'exercici de la funció de control financer de REBASA. Amb data 19 de juny de 1997 la Intervenció de l'Ajuntament va emetre l'informe de control financer corresponent a l'exercici 1996 que es transcriu a continuació:

"Vist l'informe d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 1996 de REACTIVACIÓ BADALONA, SA aquesta Intervenció es remet al contingut d'aquell, sense perjudici de que, amb posterioritat, puguin sortir diferències o conceptes no considerats."

Segons l'article 201.2 de la Llei 39/1988 el control financer tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. L'informe definitiu fet per la Intervenció de l'Ajuntament de Badalona, les conclusions del qual es reproduïxen a continuació, ens ha estat lliurat amb posterioritat a la redacció de l'informe:

"Com a conclusió de tot el que s'ha exposat en els apartats anteriors es fan les següents observacions a la liquidació de Reactivació Badalona SA:

- Quant a l'inventari de la societat, s'hauria de fer un esforç per a identificar tots els seus elements i amortitzar-los de forma individualitzada.

- De la lectura de la memòria de la societat es desprèn que l'organització ha provisionat els imports corresponents a l'IVA suportat dels exercicis 1988 i 1989 ja rebuts, però reclamats de nou per l'Administració tributària, per import de 2.616.924.- Ptes de principal i 1.418.299.- Ptes. en concepte d'interessos de demora, que sumen 4.035.223.- Ptes, i el de l'exercici de 1993, per import de 13.887.126.- Ptes., pendent de devolució.

Actualment resten també pendents de devolució pel mateix concepte corresponents als exercicis de 1994 i 1996 per un import de 1.724.096 i de 835.883.- Ptes. respectivament, quantitats que seria també convenient provisionar mentre no es clarifiqui la seva situació i existeixi la possibilitat de que la seva devolució sigui denegada per l'Administració Tributària.

- Seria convenient que es dissenyés una política d'actuació per tal de poder millorar la xifra de negocis de la societat per a trencar l'evolució negativa dels seus ingressos.
- Donat el grau d'interrelació que REBASA té amb BCIN, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat anterior, seria recomanable que es dissenyés, aprovés i portés a terme un pla de viabilitat que dotés el conjunt de les dues empreses d'un finançament ajustat a les seves necessitats i que es considerés la possibilitat de procedir a l'absorció d'una empresa per l'altra, o a la fusió de les dues, donant com a resultat una nova entitat amb la forma legal que es cregui més oportuna.
- La creació i l'activitat desenvolupada pe REBASA és fruit de l'impuls municipal, molt preocupat per l'evolució del teixit industrial de la ciutat, teixit que s'ha deteriorat de forma considerable durant els últims anys, com a conseqüència del tancament de determinades empreses que durant molt temps han estat la base de l'activitat econòmica de la ciutat.

L'establiment d'indicadors quantificables, que permetin analitzar l'eficàcia i la seva evolució en el temps, no es poden considerar efectius en un moment en què la societat es troba en fase de consolidació, ja que, amb tota seguretat, la seva aplicació donaria lloc a relacionar informació que en molt casos, un cop analitzada, seria incongruent.

L'esforç econòmic que s'està realitzant a través de REBASA, si bé no és l'objectiu perseguit, es d'esperar que d'una forma indirecta pugui revertir positivament en els fons municipals, via sistema impositiu, com a conseqüència de l'increment de l'activitat econòmica de la ciutat."

### 2.1.3. Control intern

Al llarg del treball de fiscalització s'han detectat algunes deficiències del control intern, com ara els referents a control de l'immobilitzat, arxiu i registres de documents, nivells d'autorització, etc., que es posen de manifest en els diferents epígrafs d'aquest informe (vegeu Recomanació núm. 3).

### 2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenta el balanç de REBASA a 31.12.96 i el Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 1996. Els estats financers que van ser aprovats per la Junta General de 26 de juny de 1997 es presenten en els annexos 5.1 i 5.2. També es presenten, a efectes comparatius, els corresponents a l'exercici 1995:

#### BALANÇ

<b>ACTIU</b>	31.12.95	31.12.96
Despeses d'establiment	92	0
Immobilitzat immaterial	1.996	982
Immobilitzat material	4.063	3.375
Immobilitzat financer	230.756	410.328
<b>Total immobilitzat</b>	<b>236.907</b>	<b>414.685</b>
Despeses a distrib. div. exercicis	296	170
Deutors	18.422	19.947
Inversions finan. temporals	104.278	5.125
Tresoreria	5.662	8.220
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>365.565</b>	<b>448.147</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1996 resumits per la Sindicatura (vegeu annex 5.1).

<b>PASSIU</b>	31.12.95	31.12.96
. Capital i reserves	146.568	150.731
. Resultat de l'exercici	4.163	72.672
Fons propis	150.731	78.059
Ing. a distr. en diversos exerc.	56.667	49.591
Provisions per riscos	17.922	17.922
Deutes llarg termini ent. crèdit	51.415	278.864
Deutes curt termini ent. crèdit	75.592	19.650
Deutes amb empreses del grup	0	(2.421)
Creditors comercials	2.924	1.431
Altres deutes no comercials	10.314	5.051
<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>88.830</b>	<b>23.711</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>365.565</b>	<b>448.147</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1996 resumits per la Sindicatura (vegeu annex 5.1).

## COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES

	31.12.95	31.12.96
Import net de la xifra de negocis	1.383	185
Altres ingressos d'exploració	72.140	77.180
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>73.523</b>	<b>77.365</b>
Consums d'exploració	(171)	(48)
Despeses de personal	(43.646)	(32.309)
Dotacions amortitzacions	(1.486)	(1.541)
Altres despeses d'exploració	(18.120)	(20.961)
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(63.423)</b>	<b>(54.859)</b>
<b>Resultat d'exploració</b>	<b>10.100</b>	<b>22.506</b>
Ingressos financers	6.057	8.263
Despeses financeres	(16.944)	(21.359)
Var. provisions inversions financeres	0	(90.382)
<b>Resultat financer</b>	<b>(10.887)</b>	<b>(103.478)</b>
Ingressos extraordinaris	7.707	9.092
Despeses extraordinàries	(779)	(1.190)
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>6.928</b>	<b>7.902</b>
Impost sobre societats	(1.978)	398
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>4.163</b>	<b>(72.672)</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1996 (vegeu annex 5.2).

Els Comptes anuals corresponents a l'exercici 1996 facilitats a la Sindicatura per a la seva fiscalització no han estat signats pel Sr. Cipriano López i Viegas ni pel Sr. Gerard Remendo i Ortega, vicepresident i conseller, respectivament, del Consell d'Administració.

No ens han estat facilitats els llibres oficials legalitzats i actualitzats segons l'article 329 del Reial Decret 1784/1996, de 19 de juliol de 1996, pel qual s'aprova el Reglament del Registre Mercantil.

## 2.3. ACTIU

### 2.3.1. Immobilitzat immaterial

El moviment de l'Immobilitzat immaterial durant l'exercici 1996 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Addicions	Saldo final
Béns en règim d'arrendament financer	2.678	0	2.678
Aplicacions informàtiques	373	0	373
Marques i patents	112	0	112
Amortització acumulada	(1.167)	(1.014)	(2.181)
	1.996	(1.014)	982

Imports en milers de pessetes.

- Béns en règim d'arrendament financer

Els Béns en règim d'arrendament financer corresponen a l'adquisició de quatre ordinadors. L'amortització d'aquests béns s'efectua en el mateix període de vigència del contracte d'arrendament financer en lloc de seguir el criteri de la vida útil del bé (vegeu Recomanació núm. 4).

### 2.3.2. Immobilitzat material

El moviment de l'immobilitzat material durant l'exercici 1996 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Addicions	Baixes	Saldo final
Mobiliari	2.577	246		2.823
Equips informàtics	8.398		(7.911)	487
Altres immobilitzats	2.016		(500)	1.516
Immobilitzat brut	12.991	246	(8.411)	4.826
Amortització acumulada	(8.928)	(434)	7.911	(1.451)
Immobilitzat net	4.063	(188)	(500)	3.375

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals 1996 de la Societat.

La Societat no disposa d'un inventari detallat de l'immobilitzat. És per aquesta raó que no ha estat possible obtenir un detall de les baixes d'equips informàtics ni s'ha pogut analitzar l'amortització, que es realitza per masses d'immobilitzat de forma global (vegeu Recomanacions nùms. 3 i 4).

### 2.3.3. Immobilitzat financer

El moviment durant l'exercici 1996, de les partides que componen l'immobilitzat financer és el següent:



	31.12.95	Addicions	Traspassos	Baixes	31.12.96
Participacions en empreses del grup	230.500	159.100	--	--	389.600
Crèdits empreses del grup a llarg termini	--	--	110.910	--	110.910
Altres inversions financeres	200	--	--	--	200
Fiances a llarg termini	56	--	--	(56)	0
Provisió per depreciació (vegeu 2.3.3.1)	0	(90.382)	-	--	(90.382)
	<u>230.756</u>	<u>68.718</u>	<u>110.910</u>	<u>(56)</u>	<u>410.328</u>

Imports en milers de pessetes.

### 2.3.3.1. Participacions en empreses del grup

L'import de Participacions en empreses del grup correspon a la participació de REBASA en el capital social de BCIN (vegeu informe de la Sindicatura 12/98-A). El detall és el següent:

	Capital BCIN	REBASA	Nombre d'accions
Constitució del BCIN	96.200	60.000	600
Ampliació capital exercici 1993	150.000	134.500	1.345
Ampliació capital exercici 1994	107.700	36.000	360
Ampliació capital exercici 1996 (*)	164.100	159.100	1.591
Total	<u>518.000</u>	<u>389.600</u>	<u>3.896</u>

Imports de les columnes Capital BCIN i REBASA en milers de pessetes.

(\*) Acord Junta General de BCIN de juny de 1996 i acord Consell d'Administració de REBASA del 5 de juliol de 1996.

Del total de la participació a 31 de desembre de 1996 únicament han estat escripturats 230,5 MPTA corresponents a la constitució i a les ampliacions de capital dels exercicis 1993 i 1994. A la data de la redacció del present informe l'ampliació de capital acordada per la Junta General d'accionistes de la societat BCIN al juny de 1996, no està tancada ni escripturada, però sí que està desemborsada la part subscripta per REBASA.

La participació de REBASA a 31 de desembre de 1996 era del 75,21% considerant els imports desemborsats per l'ampliació de capital en curs i pendent de tancament. La participació sobre el capital ja escripturat era del 65,13%.

Com a conseqüència dels resultats negatius de BCIN, REBASA ha dotat una provisió per depreciació de les accions d'aquesta Societat per import de 90,4 MPTA. El càlcul de la provisió ha estat fet a partir de la situació patrimonial de BCIN a 31 de desembre de 1995 en lloc de la situació a 31 de desembre de 1996. Tanmateix, donat que REBASA va rebre una subvenció de capital l'any 1994 destinada a l'adquisició d'accions de BCIN (vegeu 2.4.2) i, d'acord amb el criteri de l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas expressat en la Consulta publicada en el seu butlletí núm. 25, s'hauria d'aplicar la part proporcional de la subvenció que

representa la disminució del valor comptable de la participació financera tot disminuint proporcionalment el valor de l'immobilitzat financer, de forma que la provisió que s'hauria d'haver dotat a 31.12.96 seria la diferència entre el valor de cost de la participació i el seu valor teòric comptable a aquesta data menys la part corresponent de la subvenció de capital (vegeu Recomanació núm. 5).

### 2.3.3.2. Crèdits empreses del grup a llarg termini

Amb data 2 de febrer de 1995 REBASA va atorgar un préstec de 15 MPTA a BCIN que es va ampliar durant 1995 i 1996. El 17 de juny de 1996 es va signar un acord entre REBASA i BCIN en què s'estipulaven les condicions formals del préstec:

- " a) Que REACTIVACIÓ BADALONA, SA concedeix una línia de préstec fins a 110 MPTA al BADALONA CENTRE INTERNACIONAL DE NEGOCIS, SA, el saldo disposat del qual préstec podrà ser amortitzat parcialment o totalment al llarg de la seva vigència i el venciment del qual s'estableix en el 31 de desembre de 1998."
- " b) Que els interessos de l'esmentada línia de préstec es calcularan sobre les mitjanes anuals del tipus d'interès que resulti menor de les següents:
  - i.- Tipus d'interès de dipòsits interbancaris no transferibles a 1 any.
  - ii.- El tipus d'interès legal del Banc d'Espanya."
- " c) Que els esmentats interessos tindran com a data de venciment de llur pagament el dia 31 de desembre de 1998. "

El desglossament del deute total a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Imports
Deute a 31.12.96 préstec	101.377
Interessos meritats a l'exercici 1995	3.529
Interessos meritats a l'exercici 1996	6.004
Total	110.910

Imports en milers de pessetes.

El saldo inicial a 31 de desembre de 1995 estava comptabilitzat com a deute a curt termini atès que no havia estat encara formalitzat cap document suport.

Els interessos meritats de l'exercici 1995 es van calcular a un tipus del 9% (tipus d'interès legal) i els de l'exercici 1996 han estat calculats a un tipus del 7,36% (tipus interbancari mitjà a un any). En ambdós casos s'ha comptabilitzat l'import net dels interessos, és a dir un cop deduïda la retenció per rendiments del capital mobiliari comptabilitzada en el compte d'Hisenda Pública deutora. Aquestes retencions encara estan pendents de deducció, ja que BCIN no les ingressarà a Hisenda fins al venciment del préstec el 31 de desembre de 1998.

**2.3.4. Deutors**

L'import comptabilitzat a 31 de desembre de 1996 en l'epígraf de Deutors correspon als següents conceptes:

	Imports
IVA pendent de devolució exercici 1992 (vegeu 2.4.3)	13.887
IVA pendent de devolució exercici 1994 (vegeu 2.4.3)	1.724
IVA pendent de compensació exercici 1996 (vegeu 2.4.3)	836
Retencions préstec atorgat a BCIN, SA (vegeu 2.3.3.2)	3.178
Impost sobre societats exercici 1996	322
<b>Total</b>	<b>19.947</b>

Imports en milers de pessetes.

**2.3.5. Inversions financeres temporals**

L'import comptabilitzat en l'epígraf d'Inversions financeres temporals correspon a la fiança dipositada davant la Caixa Penedès per respondre del recurs presentat davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional per les actes d'inspecció rebudes, en el qual consideren improcedents les devolucions sol·licitades de l'IVA corresponents a l'exercici 1988 i 1989. L'import total (que incorpora els interessos de demora) ha estat recorregut per la Societat (vegeu 2.4.3). Aquesta fiança correspon a una llibreta a termini pignorada.

**2.4. PASSIU****2.4.1. Fons propis**

L'evolució dels Fons propis de la Societat durant l'exercici 1996 és la següent:

	CAPITAL SUBSCRIT	RESERVES	PÈRDUES I GUANYS	TOTAL
Saldo a 31.12.95	144.500	2.068	4.163	150.731
DISTRIBUCIÓ RESULTAT 1995	--	4.163	(4.163)	--
Saldo a 31.12.96	144.500	6.231	(72.672)	78.059

Imports en milers de pessetes.

El capital inicial de la Societat era de 0,5 MPTA. En els exercicis 1992 i 1995 es va ampliar per import de 60 MPTA i 84 MPTA, respectivament. El capital de la Societat es troba totalment subscrit i desemborsat per l'Ajuntament de Badalona.

- Situació patrimonial de la Societat als efectes de l'article 163 del Text refòs de la Llei de societats anònimes

D'acord amb la Resolució de 20 de desembre de 1996 de l'ICAC, el patrimoni comptable de REBASA a 31 de desembre de 1996 als efectes del supòsit de reducció de capital de l'article 163 del Text refòs de la Llei de societats anònimes és de 127,65 MPTA, (capital + reserves + pèrdues i guanys + subvencions de capital pendents d'imputar a resultats = 144,50 + 6,23 - 72,67 + 49,59) per la qual cosa la Societat no es troba en la situació esmentada.

#### 2.4.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'import comptabilitzat a 31 de desembre de 1996 en Ingressos a distribuir en diversos exercicis correspon a les subvencions de capital pendents de traspasar a resultats atorgades a la Societat per l'Ajuntament de Badalona. El seu detall és el següent:

	Import inicial	Amortització 1996	Saldo 31.12.96
Exercici 1987	8.869	601	3.005
Exercici 1989	7.000	490	2.450
Exercici 1990	20.000	1.750	8.750
Exercici 1991	11.074	0	2.214
Exercici 1992	7.385	234	1.172
Exercici 1994	40.000	4.000	32.000
	94.328	7.075	49.591

Imports en milers de pessetes.

Aquestes subvencions tenien com a finalitat el finançament de les inversions efectuades o previstes per la Societat. Tanmateix, els actius finançats per les subvencions rebudes els anys 1987 a 1992 van ser transferits a l'Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de Badalona (IMPO) l'any 1993 i ja no formen part de l'immobilitzat de la Societat, per la qual cosa la part pendent d'imputar a resultats d'aquestes subvencions s'hauria de regularitzar amb abonament a resultats extraordinaris. Pel que fa a la subvenció de l'any 1994, estava destinada, segons manifestacions de la Societat, a l'adquisició d'accions de BCIN. Aquesta subvenció s'hauria d'aplicar a resultats proporcionalment a la depreciació experimentada per les accions del BCIN (vegeu 2.3.3.1)(vegeu Recomanacions núms. 5 i 6).

#### 2.4.3. Provisions per a riscos

El detall de les provisions per a riscos a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Imports
IVA exercicis 1988 i 1989	4.035
IVA exercici 1992	13.887
Total	17.922

Imports en milers de pessetes.

L'import comptabilitzat com a IVA, exercicis 1988 i 1989 correspon a la provisió efectuada en l'exercici 1994 pels imports reclamats per l'Administració d'Hisenda segons acta d'inspecció del 29 de setembre de 1994 per considerar improcedents les devolucions sol·licitades que ja havien estat abonades per la Hisenda Pública. A la data de redacció del present informe la Societat té pendent de resolució el recurs interposat davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central.

L'import comptabilitzat com a IVA, exercici 1992, correspon a la provisió efectuada en els exercicis 1993 i 1994, per tal de cobrir el total de l'import pendent de devolució. S'ha interposat recurs que, segons manifestacions de la Societat, està pendent de resolució.

A la data de redacció del present informe no ha estat retornat l'import corresponent a l'IVA de l'exercici 1994.

Segons manifestacions de la Societat hi ha actuacions inspectores relatives a l'IVA corresponent als exercicis 1992 i 1994. L'última actuació és del 7 de juliol de 1997. A la data de redacció del present informe, segons manifestacions de la Societat, s'està pendent del pronunciament.

L'IVA corresponent als exercicis 1993 i 1995 va ser retornat en els exercicis 1994 i 1996, respectivament, per l'import total sol·licitat de 4,2 MPTA de l'exercici 1993 i 2,5 mpta de l'exercici 1995. A data de la redacció del present informe l'Agència Tributària no ha reclamat aquesta devolució.

No ha estat sol·licitada la devolució de l'IVA corresponent a l'exercici 1996 sinó que s'ha compensat en les declaracions posteriors de l'exercici 1997. A 31 de desembre de 1997 l'import a recuperar era de 9,8 MPTA.

L'Administració d'Hisenda entén que REBASA no realitza operacions subjectes a l'impost (pràcticament els seus únics ingressos són les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Badalona) (vegeu 1.2.4) i, per tant, no el repercuteix. En conseqüència no existeixen quotes repercutides de les quals es puguin deduir les quotes suportades (pràcticament les úniques que suporta REBASA són les derivades de la facturació del BCIN (vegeu 2.6.2).

Donada la situació de conflictivitat quant a la interpretació de la devolució d'aquest impost entenem que seria aconsellable, seguint el principi comptable de prudència,

dotar una provisió per l'import total corresponent als exercicis 1993 a 1996 (vegeu Recomanació núm. 7).

- Altres contingències fiscals

Actualment l'Administració d'Hisenda està efectuant una inspecció sobre les liquidacions tributàries corresponents a l'Impost sobre Societats dels exercicis 1993 i 1994.

#### 2.4.4. Deutes amb entitats de crèdit

El desglossament dels deutes amb entitats de crèdit vigents a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Import atorgat	Tipus d'interès	Venciment	Capital pendent	
				llarg termini	curt termini
Caixa d'Estalvis del Penedès	112.000	MIBOR+0,50%	30.06.2008	105.621	6.379
Banco de Crèdit Local	26.000	MIBOR+0,35%	21.12.2008	23.833	2.167
Banco de Crèdit Local	159.020	MIBOR+0,35%	31.12.2010	149.410	9.610
Deutes per béns adquirits en arrendament financer				0	1.494
				278.864	19.650

Imports en milers de pessetes.

Aquests préstecs han estat formalitzats durant l'exercici 1996 i són el resultat de la renegociació d'anteriors amb la finalitat d'allargar els terminis de venciment de l'endeutament bancari. Tots tres estan avalats per l'Ajuntament de Badalona.

#### 2.4.5. Deutes amb empreses del grup

Des del maig de 1995 REBASA ha estat utilitzant els serveis de l'edifici de BCIN, pels quals ha acreditat quotes de lloguer i utilització d'espais per import de 16,7 MPTA (vegeu 2.6.2) dels quals BCIN encara no n'havia facturat 15,7 MPTA a 31 de desembre de 1996. Per una altra banda REBASA ha realitzat diversos pagaments per compte de BCIN que s'han considerat acomptes de l'esmentada facturació, per un import total de 18,2 MPTA. L'import comptabilitzat com a deutes amb empreses del grup és de 2,4 MPTA a cobrar per REBASA que correspon a 0,1 MPTA de factures de lloguer pendents de pagament i a 2,5 MPTA a cobrar per REBASA per la diferència entre la bestreta i l'import pendent de facturar per BCIN a REBASA a 31 de desembre de 1996.

### 2.4.6. Compromisos adquirits

La Societat té concedit un aval a BCIN per un 11,11% d'un préstec bancari de 225 MPTA que BCIN té contractat amb La Caixa d'Estalvis del Penedès. D'aquest compromís no es fa esment en la memòria de l'exercici (vegeu Recomanació núm. 1).

## 2.5. INGRESSOS

### 2.5.1. Altres ingressos d'explotació

L'import comptabilitzat en l'epígraf Altres ingressos d'explotació correspon en la seva totalitat a les subvencions d'explotació atorgades durant l'exercici 1996 per l'Ajuntament de Badalona. Del total, 5 MPTA estan destinats al finançament dels costos de l'indemnització de l'anterior gerent de la Societat que va ser destituït per acord de la Junta General de la Societat de 30 de gener de 1996 (vegeu 2.6.1).

### 2.5.2. Ingressos extraordinaris

El detall dels conceptes que componen els ingressos extraordinaris a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Imports
Traspàs a resultats subvencions de capital (vegeu 2.4.2)	7.075
Regularització partides pendents d'aplicació	1.388
Altres regularitzacions	629
<b>TOTAL</b>	<b>9.092</b>

Imports en milers de pessetes.

- Regularització partides pendents d'aplicació

S'ha analitzat l'evolució del compte de partides pendents d'aplicació des de l'exercici 1992 i s'ha observat el següent:

- En data 31.12.94 es van comptabilitzar dues regularitzacions a ingressos extraordinaris d'1,5 MPTA i de 5,9 MPTA. La primera correspon a una regularització de saldos de proveïdors i de la segona no s'ha obtingut cap explicació.
- En data 31.12.96 s'ha comptabilitzat regularització a ingressos extraordinaris de diferències en les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 1995. Actualment la Societat realitza periòdicament les conciliacions bancàries.

S'ha observat que la Societat utilitza el compte de Partides pendents d'aplicació en situacions que caldria utilitzar comptes de deutors i creditors. A més, no es fa un seguiment adequat d'aquestes partides, per la qual cosa es produeixen els esmentats ajustaments (vegeu Recomanació núm. 3).

## 2.6. DESPESES

### 2.6.1. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Imports
Sous i salaris	19.054
Indemnitzacions	5.959
Seguretat social a càrrec de l'empresa	6.188
Dietes i desplaçaments	912
Altres despeses socials	196
	32.309

Imports en milers de pessetes.

- Sous i salaris

Els sous del personal de la societat són superiors en els fixats al conveni laboral del sector. No existeix autorització escrita de les retribucions anuals (vegeu Recomanació núm. 3).

- Indemnitzacions

La Junta General del 30 de gener de 1996 va acordar l'acomiadament, sense preavis de l'anterior gerent. La sentència judicial de 24 de maig de 1996 va establir un import líquid a satisfer de 4,6 MPTA en concepte d'indemnització i quitança. La Societat no va calcular correctament l'elevació al brut d'aquesta quantitat per la qual cosa es van deixar d'ingressar 0,6 MPTA com a retenció a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. A la data de redacció del present informe, la Societat no ha ingressat aquest import (vegeu Recomanació núm. 8).

- Dietes i desplaçaments

En el concepte Dietes i desplaçaments s'inclouen les dietes a l'antic i al nou gerent. En ambdós casos existeixen pagaments justificats i documentats, i pagaments fixos sense documentar.



Malgrat que el Pla de Viabilitat elaborat en l'exercici 1996 inclou una referència a les dietes al nou gerent com a despesa de BCIN, seria aconsellable que aquestes fossin explícitament aprovades pel Consell d'Administració de REBASA (vegeu Recomanació núm. 3).

### 2.6.2. Altres despeses d'exploració

El desglossament de les altres despeses d'exploració a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Imports
Arrendaments	16.734
Reparacions i conservació	79
Professionals independents	1.958
Assegurances	273
Serveis bancaris	148
Publ. i relacions públiques	582
Comunicacions	154
Diversos	825
Altres tributs	208
<b>TOTAL</b>	<b>20.961</b>

Imports en milers de pessetes.

- Arrendaments

L'import comptabilitzat correspon a la cessió d'espais per la societat BCIN. A 31 de desembre de 1996 només havia estat facturat 1 MPTA. En data 1 de gener de 1997 es van facturar els 15,7 MPTA restants (vegeu 2.4.5). El desglossament de la despesa, per conceptes, és el següent:

	Import facturat	Preu mitjà REBASA	Preu mitjà altres usuaris
Càrrecs mensuals de cessió d'espais	1.986 (1)	1.505,9 PTA/m <sup>2</sup>	1.228,5 PTA/m <sup>2</sup>
Despeses variables	1.067 (2)		
Auditori	4.440 (3)	185.000 PTA/dia	74.558 PTA/dia
Vitrines	360 (3)		Gratuït
Biblioteca	1.440 (3)		Gratuït
Menjador	960 (3)		
Arxiu	1.647 (3)		Gratuït
Atrium Amèrica Ramon Pane	855 (3)	45.000 PTA/dia	No s'ha usat
Sala Pons-Fradera	2.700 (3)	45.000 PTA/dia	23.730 PTA/dia
Sala Vicenç Bosch	855 (3)	45.000 PTA/dia	15.000 PTA/dia
Exposició Permanent	424 (3)		32.340 PTA/dia
	<u>16.734</u>		

Imports en milers de pessetes.

- (1) Facturat a 1 de gener de 1997, 1.327 mPTA corresponents al lloguer d'espais dels mesos de juny a desembre.  
 (2) Facturat a 1 de gener de 1997, 677 mPTA corresponents a les despeses comunitàries dels mesos de juny a desembre, a la neteja mòduls i a la connexió línia.  
 (3) Imports facturats a 1 de gener de 1997.

De l'anàlisi del compte d'arrendaments es desprenen les següents observacions:

- Els preus aplicats no responen a cap criteri objectiu, posant-se de manifest diferències significatives respecte als altres ocupants.
- Els serveis de biblioteca i arxiu no s'han facturat a cap dels ocupants de l'edifici.

Si bé existeix un contracte de lloguer entre REBASA i BCIN, la facturació no correspon als serveis realment prestats i la seva valoració no té una base objectiva (vegeu Recomanació núm. 2).

#### • Professionals independents

De l'import comptabilitzat a Professionals independents, 0,9 MPTA correspon a una factura de selecció d'un gerent per a la Societat. El resultat d'aquesta selecció no es va fer efectiu arran de l'acord de la Junta General extraordinària del 29 de maig de 1996, en el qual es va nomenar Gerent el Sr. Oriol Rius i Camps.

### 2.6.3. Despeses financeres

El desglossament, per conceptes, de les despeses financeres a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Imports
Despeses financeres préstecs i pòlisses cancel·lats durant 1996	12.268
Despeses financeres préstecs vigents a 31.12.96 (vegeu 2.4.4)	7.473
Despeses financeres contractes d'arrendament financer	243
Altres	1.375
<b>Total</b>	<b>21.359</b>

Imports en milers de pessetes.

- Despeses financeres préstecs i pòlisses cancel·lats durant l'exercici 1996

De l'import comptabilitzat en aquest concepte, 5,8 MPTA corresponen a interessos de demora incorreguts fins al juliol de 1996.

La Societat realitza pressupostos de tresoreria poc acurats i sense suficient antelació que permetin prendre les mesures adients per evitar que es produeixin descoberts en els comptes bancaris i endarreriments en els pagaments dels préstecs (vegeu Recomanació núm. 3).

## 2.7. ESTATS FINANCERS CONSOLIDATS

Donat el caràcter merament instrumental de REBASA i la seva participació majoritària en el capital de BCIN, es considera que els estats financers consolidats d'ambdues societats, que es mostren a continuació, reflecteixen una imatge més fidel de la situació a 31 de desembre de 1996.

BALANÇ CONSOLIDAT A 31.12.96

<b>ACTIU</b>	Imports
Despeses d'establiment	59.980
Immobilitzat immaterial	117.592
Immobilitzat material	640.271
Immobilitzat financer	200
Total immobilitzat	818.043
Despeses a distrib. div. exercicis	197
Deutors	101.185
Inversions finan. temporals	5.125
Tresoreria	45.641
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>970.191</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de 1996 de REBASA i de BCIN.

<b>PASSIU</b>	Imports
Capital social	144.500
Reserves	6.231
Resultat consolidat de l'exercici	(47.487)
Socis externs	57.620
Diferència negativa de consolidació	(90.382)
Ing. a distr. en diversos exerc.	317.418
Provisions per riscos	82.485
Deutes llarg termini ent. crèdit	444.488
Deutes curt termini ent. crèdit	33.342
Creditors comercials	8.253
Altres deutes no comercials	13.723
Total creditors a curt termini	55.318
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>970.191</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de 1996 de REBASA i de BCIN.

## COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT A 31.12.96

	Imports
Import net de la xifra de negocis	10.108
Subvencions a l'exploració	77.180
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>87.288</b>
Consums d'exploració	(706)
Despeses de personal	(50.767)
Dotacions amortitzacions	(49.978)
Dotació provisió insolvències	(2.342)
Altres despeses d'exploració	(29.876)
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(133.669)</b>
<b>Resultat d'exploració</b>	<b>(46.381)</b>
Ingressos financers	258
Despeses financeres	(41.860)
<b>Resultat financer</b>	<b>(41.602)</b>
Ingressos extraordinaris	24.334
Despeses extraordinàries	(5.328)
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>19.006</b>
Interessos socis minoritaris	21.490
<b>Resultat de l'exercici consolidat</b>	<b>(47.487)</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de 1996 de REBASA i de BCIN.

## 2.8. PRESSUPOST

A continuació es presenta el pressupost de la Societat per al 1996, aprovat pel Ple de l'Ajuntament, juntament amb els de la resta de la Corporació, el 9 de setembre de 1996 i la comparació amb el Compte de pèrdues i guanys real:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/98-A

	Pressupost	Real	Desviació
Aportació Ajuntament	77.180	77.180	0
Altres ingressos d'exploració	750	185	565
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>77.930</b>	<b>77.365</b>	<b>565</b>
Despeses de personal	(18.212)	(32.309)	14.097
Compres i serveis exteriors	(4.000)	(21.009)	17.009
Aportacions a BCIN en el marc del conveni a subscriure	(38.469)	0	(38.469)
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(60.681)</b>	<b>(53.318)</b>	<b>(7.363)</b>
Ingressos financers empreses del grup	9.320	8.006	1.314
Altres ingressos financers	0	257	(257)
Despeses financeres	(26.569)	(21.359)	(5.210)
Variació provisió depreciació accions del BCIN	0	(90.382)	90.382
Dotació a l'amortització d'immobilitzat	(834)	(1.541)	707
Amortització subvencions de capital	7.500	7.075	425
Altres ingressos extraordinaris	0	2.017	(2.017)
Despeses extraordinàries	0	(1.190)	1.190
Impost sobre societats	(2.333)	398	(2.731)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>4.333</b>	<b>(72.672)</b>	<b>77.005</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del pressupost aprovat facilitat per l'Ajuntament de Badalona i els Comptes anuals de 1996 de REBASA.

Les "Aportacions a BCIN" no són una despesa per a REBASA, sinó una inversió en immobilitzat, per la qual cosa no hauria de formar part del compte d'exploració pressupostat sinó del pressupost de capital (vegeu Recomanació núm. 9).

Els articles 112 i 113 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen els estats de previsió d'ingressos i despeses que han d'elaborar les societats mercantils i que han de consistir en el Compte d'exploració, el Compte d'altres resultats, el Compte de pèrdues i guanys i el Pressupost de capital que comprendrà l'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i l'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l'Ajuntament. La Societat no ha elaborat el Pressupost de capital (vegeu Recomanació núm. 9).

- PAIF

L'article 145.1.c) de la Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen el contingut del programa anual d'actuacions, inversions i finançament de les societats mercantils. REBASA no va elaborar cap PAIF per a l'any 1996 (vegeu Recomanació núm. 10).

## 2.9. FETS POSTERIORS

A continuació es presenta el Balanç de situació de REBASA a 31.12.97 i el Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 1997 facilitats per la Societat:

### BALANÇ A 31.12.97

<b>ACTIU</b>	<b>Imports</b>
Immobilitzat immaterial	280
Immobilitzat material	2.473
Immobilitzat financer	345.720
<b>Total immobilitzat</b>	<b>348.473</b>
Despeses a distrib. div. exercicis	132
Deutors	30.840
Inversions finan. temporals	16.130
Tresoreria	1.041
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>396.616</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1997 no auditats i pendents de signar, facilitats per la Societat, resumits per la Sindicatura.

<b>PASSIU</b>	<b>Imports</b>
Fons propis	32.378
Ing. a distr. en diversos exerc.	60.359
Provisions per riscos	17.922
Deutes llarg termini ent. crèdit	257.659
Deutes curt termini ent. crèdit	20.270
Deutes amb empreses del grup	0
Creditors comercials	1.803
Altres deutes no comercials	5.240
Ajustos per periodificació	985
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>396.616</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1997 no auditats i pendents de signar, facilitats per la Societat, resumits per la Sindicatura.

## COMpte DE PÈRDUES I GUANYS, EXERCICI 1997

	Imports
Subvencions a l'exploració	101.996
Altres ingressos d'exploració	97
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>102.093</b>
Consums d'exploració	(465)
Despeses de personal	(25.063)
Dotacions amortitzacions	(1.797)
Altres despeses d'exploració	(39.495)
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(66.820)</b>
<b>Resultat d'exploració</b>	<b>35.273</b>
Ingressos financers	2.367
Despeses financeres	(18.736)
Var. provisions inversions financeres	(79.197)
<b>Resultat financer</b>	<b>(95.566)</b>
Ingressos extraordinaris	14.779
Despeses extraordinàries	(166)
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>14.613</b>
Impost sobre societats	0
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(45.680)</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de 1997 no auditats i pendents de signar, facilitats per la Societat, resumits per la Sindicatura.

De la lectura dels comptes anteriors i de la memòria de l'exercici es desprenen les següents observacions:

- No hi ha hagut canvis respecte als exercicis anteriors en els sistemes comptables i administratius de la Societat.
- La subvenció de l'Ajuntament a REBASA ha passat de 72 MPTA l'any 1996 a 102 MPTA l'any 1997.
- Les despeses facturades per BCIN han passat de 18 MPTA l'any 1996 a 37 MPTA l'any 1997.
- S'ha subscrit una nova ampliació de BCIN per import de 125,5 MPTA i s'ha cancel·lat anticipadament el préstec amb aquesta Societat. Els interessos no han estat liquidats.



- La provisió per depreciació de les accions de BCIN s'ha fet sobre el Valor Teòric Comptable (VTC) de la participació a 31.12.96 en lloc de fer-ho sobre el de 31.12.97.

### 3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

REBASA va ésser creada l'any 1986 per a portar a terme diverses actuacions relacionades amb el foment de l'ocupació i la promoció econòmica de la ciutat de Badalona. En el període 1986-1993 va desenvolupar tasques de foment de l'ocupació (escoles-taller, gestió de plans d'ocupació, etc.). A partir de l'any 1992 la seva activitat es va centrar en la promoció de l'edifici anomenat Badalona Centre Internacional de Negocis, edifici destinat a centre d'activitats empresarials. Per a això, va constituir una societat anomenada BCIN juntament amb l'Institut Metropolità de Promoció del sòl i Gestió patrimonial (IMPSOL), la Cambra de Comerç, Promoció Econòmica Local, SA (PROELSA) i altres socis privats. L'any 1995 es va inaugurar BCIN i des de llavors REBASA s'ha anat buidant de contingut, ja que realitza les seves activitats a través de BCIN. Aquesta situació de fet es va formalitzar en un conveni entre ambdues societats l'any 1996. Tanmateix, entre ambdues empreses existeixen nombrosos punts d'identitat que impossibiliten la distinció entre elles i la correcta imputació de despeses (direcció única; personal en nòmina d'una o d'altra empresa, però que treballa per a les dues, i ubicació física única, encara que BCIN factura a REBASA per utilització d'espais). L'exercici 1996 REBASA va tenir com a ingressos 77,4 MPTA dels quals 77,2 MPTA van ser subvencions rebudes de l'Ajuntament de Badalona, mentre que per la part de despeses va tenir despeses de personal, despeses generals (la major part facturades per BCIN) i despeses financeres corresponents als préstecs obtinguts per fer front a les necessitats corrents de BCIN i a les inversions derivades de les ampliacions de capital de BCIN. Aquesta situació de confusió patrimonial entre REBASA i BCIN dificulta el coneixement de la situació real de les dues societats, que sols és possible a través de la consolidació dels seus estats financers. A més, aquesta situació provoca a REBASA problemes de tipus fiscal, ja que l'Agència Tributària considera que REBASA no es pot deduir l'IVA suportat, ja que no realitza operacions repercutibles. Per tot això, s'hauria d'analitzar la possibilitat de fusionar ambdues societats.

Des del punt de vista de l'eficàcia i tenint en compte el baix nivell d'activitat del conjunt d'ambdues societats (vegeu informe 12/98-A) és qüestionable que REBASA compleixi amb el seu objectiu de foment de l'ocupació i de promoció econòmica de la ciutat de Badalona.

A continuació es presenten les conclusions principals de la fiscalització duta a terme així com les recomanacions més rellevants. A més, al llarg de l'informe apareixen altres aspectes que no figuren en aquestes conclusions finals perquè no són significatius per als estats financers ni per a la gestió de la Societat.

- Aspectes mercantils

Al llarg de la fiscalització s'han observat diversos incompliments de la normativa mercantil (no hi ha modificació d'estatuts pel canvi de domicili social, el nomenament de vicepresident del Consell d'Administració com a conseller de la Societat no figura en les actes de la Junta General, el llibre d'actes del Consell d'Administració no segueix l'ordre cronològic de les sessions i la memòria no conté tota la informació obligatòria).

*Recomanació núm. 1:*

*La Societat ha de prendre les mesures adients perquè els aspectes assenyalats siguin corregits al més aviat possible i perquè, en el futur, es compleixi amb la normativa mercantil vigent.*

- Relacions REBASA-BCIN

Les societats REBASA i BCIN estan íntimament vinculades: REBASA és l'accionista majoritari de BCIN; el personal treballa per a ambdues societats de forma indistinta; les instal·lacions utilitzades per ambdues empreses són les mateixes; REBASA fa préstecs a BCIN. L'any 1996 es va signar un conveni entre REBASA i BCIN amb vigència temporal fins al 31 de desembre de 1996, pel qual REBASA passava a realitzar les seves operacions a través de BCIN, i li havia de traspasar el seu personal i les quantitats rebudes de l'Ajuntament de Badalona. Els pactes relatius al personal no s'han fet efectius. El Conveni no ha estat prorrogat ni se n'ha fet cap de nou. D'altra banda, l'exercici 1996 BCIN va carregar a REBASA 18 MPTA de despeses per ocupació d'espais. Aquests imports no responen a una valoració objectiva; a més, no s'ha realitzat cap càrrec pel personal de REBASA que treballa per a BCIN.

*Recomanació núm. 2:*

*Es recomana que es prenguin les mesures adients per tal de formalitzar les relacions entre ambdues societats i de fer que la valoració econòmica sigui raonable.*

*Es recomana igualment que s'estudiï seriosament la fusió de les dues empreses per evitar la confusió patrimonial que en aquest moment es dona.*

- Control intern

S'han observat diversos aspectes de control intern que entenem que s'haurien de millorar, com ara els procediments administratius d'arxiu, documentació i registre comptable; còpies de seguretat dels arxius; control d'immobilitzat; ús inadequat del compte de Partides pendents d'aplicació; custòdia de documents; nivells d'autorització; contractació; autorització de les retribucions al personal, o

inexistència d'uns pressupostos de tresoreria eficaços per a la presa de decisions. D'aquesta situació es deriva una incertesa sobre si totes les operacions econòmiques estan degudament registrades.

*Recomanació núm. 3:*

*La Societat hauria de fer un esforç per tal d'establir uns procediments clars i complets en totes les àrees de l'empresa i vetllar perquè siguin entesos i seguits per tots els membres de l'organització. Les retribucions del personal i les dietes han d'estar autoritzades per escrit per l'òrgan competent.*

- Amortitzacions d'immobilitzat

La Societat amortitza els béns adquirits en règim d'arrendament financer en el temps de vigència del contracte en lloc de fer-ho en funció dels anys de vida útil. L'amortització de l'immobilitzat material es fa per masses patrimonials en lloc de fer-ho per elements, en no disposar d'un inventari d'immobilitzat.

*Recomanació núm. 4:*

*Els elements d'immobilitzat s'han d'amortitzar de forma individualitzada i en funció de la seva vida útil.*

- Provisió per depreciació immobilitzat financer

La Societat va calcular la provisió per depreciació de les accions de BCIN segons el VTC de la participació a 31.12.95 en lloc de fer-ho segons el VTC a 31.12.96.

*Recomanació núm. 5:*

*La provisió per depreciació de BCIN s'hauria d'haver fet d'acord amb el VTC de la participació a 31.12.96 i s'hauria d'haver aplicat la part proporcional de la subvenció rebuda l'any 1994 per a l'adquisició d'accions del BCIN, d'acord amb la norma de valoració 8a. del Pla General de Comptabilitat i amb el criteri de l'ICAC expressat en el seu butlletí núm. 25, d'abril de 1996.*

- Subvencions de capital

El balanç de la Societat a 31 de desembre de 1996 presenta un saldo de 49,6 MPTA de subvencions de capital pendents d'imputar a resultats. De l'anàlisi realitzada es desprèn que una part d'aquestes subvencions va ser atorgada per a l'adquisició de elements d'immobilitzat que ja no formen part de l'actiu de REBASA.

*Recomanació núm. 6:*

*La Societat hauria de regularitzar els saldos pendents d'imputar a resultats de subvencions de capital rebudes per a finançar actius que ja no són a l'empresa. Aquesta regularització suposaria una disminució de la pèrdua de l'exercici de 17,6 MPTA.*

- Impost sobre el valor afegit

La Societat té diversos imports pendents de devolució per IVA i altres que, en el seu moment, van ser retornats. Aquests imports han estat reclamats per l'Agència Tributària que, segons les actes de la inspecció realitzada l'any 1994, opina que REBASA no realitza operacions subjectes a l'impost, ja que els seus ingressos estan constituïts per les subvencions que rep de l'Ajuntament i, per tant, no és procedent la devolució de les quotes suportades per IVA. REBASA ha interposat diferents recursos que es troben pendents de resolució.

La Societat té dotada la provisió d'alguns dels imports reclamats i dels pendents de devolució.

*Recomanació núm. 7:*

*Entenem que, donada la conflictivitat existent, i en aplicació del principi de prudència, la Societat hauria de dotar una provisió per la totalitat de les quantitats reclamades i per les pendents de devolució.*

- Retencions no ingressades

A causa d'un error comès en el càlcul de la indemnització de l'anterior gerent de la Societat es van deixar d'ingressar 0,6 MPTA per retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

*Recomanació núm. 8:*

*La Societat hauria de presentar la declaració complementària corresponent per tal de regularitzar aquesta situació.*

- Pressupost de capital

La Llei d'Hisendes Locals i el RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen els estats de previsió que han d'elaborar les societats mercantils propietat íntegrament de les entitats locals. Entre aquests estats hi ha el pressupost de capital, que REBASA no ha elaborat. A més, dins l'estat de previsió d'ingressos i despeses la Societat ha inclòs les aportacions a realitzar a BCIN, que són una inversió en immobilitzat financer i haurien de formar part del pressupost de capital.

*Recomanació núm. 9:*

*Cal que la societat elabori els seus pressupostos d'acord amb la normativa vigent.*

- PAIF

L'article 145.1.c) de la Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen el contingut del programa anual d'actuacions, inversions i finançament de les societats mercantils. REBASA no va elaborar cap PAIF per a l'any 1996.

*Recomanació núm. 10:*

*Cal que en el futur la Societat elabori el seu PAIF d'acord amb la normativa vigent.*

- Informe de control financer

L'informe de control financer de la Intervenció de l'Ajuntament de Badalona sobre els comptes de REBASA de l'exercici 1996 no compleix l'objecte establert a l'article 201 de la Llei 39/1988. L'Informe definitiu fet per la Intervenció de l'Ajuntament de Badalona ens ha estat tramès en el període d'al·legacions.

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès a Reactivació Badalona, SA.

Cal assenyalar que el present informe ha estat fet en compliment de la Llei de la Sindicatura, l'article 2 de la qual assenjala com a funció de la Sindicatura l'avaluació de la utilització dels recursos públics i del compliment dels objectius dels ens públics.

Alguns dels continguts assenyalats en les conclusions han estat rectificats per la Societat durant el període d'al·legacions; d'altres han estat incorporats en l'informe i d'altres responen a diferències de criteri entre la Societat i la Sindicatura que no han pogut ser assumits en l'informe.

#### **NOTES ACLARIDORES DE LA SINDICATURA SOBRE LES AL·LEGACIONS:**

- L'Annex núm. 1 esmentat en l'apartat de les al·legacions "Relatives als aspectes mercantils-recomanació núm. 1" és una fotocòpia autoritzada de l'escriptura de canvi de domicili social de 29 de juny de 1998 (Notari Sr. Gaspar Ripoll Ortí, protocol núm. 2.655) que no es transcriu.

- El contingut de l'apartat de les al·legacions "En relació a l'objecció que "el nombre de regidors al Consell d'Administració supera el límit estatutari"", ha estat incorporat en l'informe, dins l'apartat 1.2.5.2.

La resposta de Reactivació Badalona, SA una vegada conegut l'informe es transcriu a continuació, incloent-hi els annexos núms. 2 i 3, malgrat que la Sindicatura no els considera al·legacions pròpiament dites:



Registri's i passi  
AL SINDIC SR. CARDEÑA  
30 / 06 / 98  
núm. interior 50

SR. MANUEL CARDEÑA  
SINDIC  
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Badalona, 29 de juny de 1998

Benvolgut Sr. Cardeña,

Em plau adjuntar-li les alegacions que hem formulat al projecte d'informe de fiscalització 7/98-A referent a REACTIVACIÓ BADALONA, SA.

Com pot observar les alegacions les presentem agrupades en diversos grups atenent a la seva especificitat temàtica i als respectius redactors de les mateixes.

Atentament,

ORIOL RIUS I CAMPS  
Gerent en funcions

Vist i plau

CIPRIANO LÓPEZ I VIEGAS  
Vice-President

PS: S'adjunten 3 annexes

REACTIVACIÓ  
BADALONA  
Reactivació Badalona S.A.  
C/ Sant Miquel, 34 - 08911 Badalona  
Tel. (93) 389 41 04 - Fax (93) 384 44 24 - Minitel 3616 PCATALA  
Societat creada per l'Ajuntament per contribuir al desenvolupament social, econòmic i tecnològic.

NOVA ADREÇA:  
Les Guixeres, s/n.  
08915-BADALONA  
Tel.: 464.80.00  
Fax: 464.80.20

## **"ALEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ 7/98-A (REBASA)"**

### **1. Sobre l'apartat 3 de conclusions**

El segon paràgraf d'aquest apartat qüestiona que REBASA compleixi amb el seu objectiu de foment de l'ocupació i de promoció econòmica de la ciutat tenint en compte -es diu- el baix nivell d'activitat del conjunt d'ambdues societats. És obvi, a la vista de les argumentacions que segueixen, que el nivell d'activitats d'ambdues societats és ja ara força rellevant i en cap cas és baix. Altra cosa seria afirmar -si és que es volia dir això- que el nivell d'ingressos és insuficient. És obvi, però que la rendibilitat social i de servei públic d'ambdues societats no s'ha de mesurar, i menys necessàriament, a partir de la rendibilitat econòmica.

Ja en el moment actual el conjunt operatiu REBASA-BCIN està aconseguint al nostre entendre una rendibilitat social del servei prestat, gràcies a l'assoliment d'un grau notable de compliment dels tres objectius esmentats, particularment del primer i del tercer, de forma que creiem que comença a existir un **equilibri raonable entre l'aportació pressupostària del municipi al projecte i la seva rendibilitat social**. Però correspon a altres instàncies la valoració cabal d'aquests extrems i a elles ens remetem i acceptarem el seu major criteri.

De manera resumida, el grau d'assoliment dels objectius és el següent:

Objectiu 1. "Oferta d'espais per empreses de serveis". -L'ocupació actual dels mòduls és del 91%.

Objectiu 2. "Oferta d'espais per a convencions i reunions". -Cal avançar molt més i contrarrestar la dificultat de penetració en aquest mercat.

Ja ara, però, estem aconseguint una valoració molt positiva de la nostra oferta per part de les empreses, tal com recullen els mitjans de comunicació que dos anys enrere qüestionaven radicalment la raó d'aquesta oferta i del projecte en el seu conjunt.

Objectiu 3. "Iniciatives de promoció econòmica". -Creiem que és el·loqüent per si mateix l'annex que adjuntem resumint les nombroses iniciatives i estudis que estem duent a terme. De la seva lectura es posa de manifest que aquesta tasca és més pròpia de l'empresa municipal REBASA que de la societat de dret privat BCIN, de forma que, sense menystenir, ans acceptant plenament com ja hem dit que cal modificar l'estructura formal actual d'ambdues societats, volem posar de relleu que en tot moment hem estat impulsant i primant les actuacions amb un caràcter més marcat de servei públic.



## 2. Sobre la recomanació segona

### **a). Sobre la conveniència de modificar l'estructura societària del projecte REBASA-BCIN**

Hem encarregat al gabinet FAURA-CASAS l'elaboració de propostes alternatives a la configuració actual de les societats REACTIVACIÓ BADALONA, SA i BADALONA CENTRE INTERNACIONAL DE NEGOCIS, SA, tendents a consolidar l'activitat i l'estructura formal d'ambdues. S'ha apuntat, entre altres solucions, la creació d'un consorci que reculli les funcions i el patrimoni d'ambdues societats, a fi de crear una base sòlida que permeti una viabilitat més realista del projecte, conservant la seva vocació de servei públic.

Aquestes alternatives hauran de tenir en compte, doncs, l'objectiu de **servei públic** que persegueix el projecte actual. Això és, d'acord amb els 3 objectius principals del projecte:

1. Assolir una oferta concentrada i diversa de **serveis a les empreses** mitjançant lloguer temporal d'espais a empreses de serveis.
2. Posar a disposició de la ciutat i les seves empreses una àmplia **oferta de sales de convencions** i reunions **que vertebrin la vida econòmica de la ciutat**.
3. Impulsar un nombre important **d'iniciatives de promoció econòmica** i de les petites i mitjanes empreses i realitzar estudis sectorials i de prospecció estratègica de la ciutat.

Les propostes societàries hauran de tenir en compte, també, la continuïtat de participació de la iniciativa privada en el projecte, i l'assoliment de la màxima rendibilitat de les instal·lacions actuals que sigui compatible amb el servei públic que es vol aconseguir com a objectiu prioritari.

### **b). Sobre el conveni REBASA-BCIN (apartat 1.2.4)**

En el Consell d'Administració de 17.12.96 la gerència va exposar la no conveniència d'aplicar el conveni signat entre el BCIN i REBASA en els seus extrems principals donada la variació de les circumstàncies respecte al moment de la signatura.

La recerca d'una formalització del projecte REBASA-BCIN alternativa a l'actual encarregat al gabinet FAURA-CASAS ha de donar solució a les qüestions assenyalades en aquesta recomanació.

Volem deixar constància, però, que el BCIN està duent a terme, com ja hem assenyalat, gran nombre d'iniciatives de promoció econòmica propis de REBASA, de forma que no és raonable afirmar que el personal de REBASA treballi pel BCIN, ni que el BCIN utilitzi espais cedits a REBASA, i menys sense cap altra matizació, sinó que en realitat es dona una **confluència d'operacions** dirigides a l'assoliment dels productes d'una i altra societat **amb una aplicació de recursos humans i d'altre indole raonablement proporcional als productes assolits per una i altra**. Remarquem, però, una vegada més que això no obsta perquè creguem necessari una major clarificació mitjançant la recerca de propostes formals alternatives a la configuració societària actual.

### **Recomanació núm. 3**

- La gerència té competències per fixar les retribucions del personal. Això no obstant, les retribucions han estat comunicades al Consell d'Administració i el seu import figura a la Memòria anual de forma globalitzada i és aprovat amb ella.
- Les dietes assignades al nou gerent en el pla de viabilitat han estat aprovades explícitament pel Consell d'Administració, donat que el Pla de Viabilitat que fou expressament aprovat pel Consell d'Administració de 6.5.96 tal com figura en el llibre d'actes a la pàgina 73, dors, explicita clarament l'import i el concepte d'aquestes dietes.

### **4. Sobre el punt 2.6.1**

La gerència té competència per aprovar els preus dels productes oferts. Amb tot sempre se n'ha informat el Consell d'Administració.

(ANNEX A PUNT 1. Obj. 3)

**Departament de Promoció Econòmica**

**Programes de promoció exterior de les empreses i de la ciutat.**

- **Xarxa Sésame de Comerç Exterior.** 16 punts de contacte amb ciutats de diversos continents i celebració anual d'un fòrum multisectorial.
- **Associació BCIN-Export.** Assessorament a l'exportació, recerca de mercats i representació en fires internacionals.
- **Programa BRE de la Unió Europea.** Ofertes i demandes de negoci i cooperació entre empreses de 50 països d'arreu del món.
- **Programa ACTE** (Associació de Col·lectivitats Tèxtils Europees). Presentació de propostes i Pla d'Actuació pendents de la propera assemblea general.

**Estudis de desenvolupament local '97-'98.**

- Programa de Qualitat dels Polígons Industrials de Badalona.
- Estudi de les possibilitats de desenvolupament de la franja costanera situada entre Badalona i Mataró - "*Corredor de Llevant*".
- Seminaris i Jornades d'actualitat per a les empreses i el municipi.
  - .- Promoció i dinamització del Consell Assessor del BCIN.
  - .- Sopars - Col·loqui:

*"De la ciutat fàbrica a la ciutat integral"*

*"El futur del comerç i l'estructura urbana de la ciutat"*

**.- Propostes d'estudis de desenvolupament local '98 -'99:**

*"Estudi integral de la infraestructura de telecomunicacions. Estat actual i propostes d'actuació".*

*"Estudi sobre el comerç i l'estructura urbana de la ciutat".*

*"Oferta i demanda dels productes de 1000 empreses industrials de Badalona mitjançant Internet".*

*"Seminaris monogràfics sobre la problemàtica actual del comerç"*

**Servei d'informació per a les empreses**

- **Info Ajuts.** Base de dades amb la oferta d'ajuts i subvencions de les diferents administracions públiques.
- **Llistats d'empreses i etiquetes per a mailings.**
- **Servei de Tele-documentació.** Accés a la informació dels principals distribuïdors d'informació econòmica i empresarial.
- **Oferta de sòl i naus industrials.** Servei ofert en col·laboració amb l'AMB.

**Altres Actuacions**

- **Promoció del sector de la confecció de la ciutat i en particular de l'Associació Pronto Moda.** S'han dut a terme primeres aproximacions pel que fa a possibles col·laboracions futures en relació al sector tèxtil i el desenvolupament local. Alguns punts de confluència són els següents:
  - .- Intermediació entre l'Associació Pronto Moda i l'Ajuntament de Badalona en relació a temes urbanístics.
  - .- Programa ACTE.
  - .- Participació en fires (Montevideo '97).
  - .- Accions de promoció de marca (en elaboració estudi previ).
  - .- Col·laboració en la Fira Pronto Moda - Montigalà.

**Al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes**

**Relatives als aspectes mercantils-recomanació núm. 1**

**En relació al canvi de domicili social**

Les formalitats relatives als tràmits per a la modificació de domicili social estan pràcticament complimentades i solament pendents de la notificació de la inscripció sol·licitada al Registre Mercantil on ha estat presentada la corresponent escriptura pública atorgada davant del Notari Sr. Ripoll acompanyada dels preceptius anuncis publicats a dos periòdics de gran circulació a la província ("AVUI" i "MUNDO DEPORTIVO"). S'acompanyen com a **Annex núm. 1** còpia de l'escriptura notarial la qual així mateix integra fotocòpies dels anuncis publicats a la premsa.

**En relació a la inscripció del nomenament d'administrador del Vice-president del Consell d'Administració Sr. Cipriano López i Viegas**

En relació a aquest punt la Junta General de Reactivació Badalona, SA ha aprovat, per unanimitat, en sessió del 12 de juny de 1998, un aclariment interpretatiu de l'acord de nomenament fet per la mateixa Junta General el 12 de juliol de 1996 i la seva subsanació si fos necessari, que es considera que remourà qualsevol obstacle en ordre a la seva inscripció al Registre Mercantil al resoldre les objeccions que conté la Diligència núm. 051/8006841 del Registrador datada a 18 de febrer de 1998. S'acompanya com a **Annex núm. 2** el text de l'acord adoptat per la Junta General del 12 de juny de 1998.

**En relació a la objecció que *"el nombre de regidors al Consell d'Administració supera el límit estatutari"***

L'Ajuntament de Badalona/Junta General de la societat ha mantingut i manté el criteri que sí que es compleixen les previsions legals i estatutàries en relació al nombre de regidors que poden formar part del Consell d'Administració.

Efectivament, l'art. 16 dels Estatuts Socials (aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Badalona al constituir aquesta societat municipal) té el següent redactat:

*"La gestió i representació permanent de la Societat correspon al Consell d'Administració, format pel nombre de membres determinat per la Junta General, que no podrà ésser inferior a cinc ni superior a nou. No obstant, el nombre de consellers podrà ser superior si així ho permet la legislació vigent. Sempre un terç del nombre de consellers seran regidors de l'Ajuntament."*

Si bé en principi podria sorprendre el redactat estatutari, aquesta formulació té la seva explicació històrica i respon a una formulació semàntica "de compromís" per permetre la inscripció dels estatuts compaginant interpretacions jurídiques contraposades de l'Ajuntament i del Registrador Mercantil de torn.

En el moment de constituir la societat, si bé ens trobàvem ja en el marc constitucional vigent i havia estat dictada la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local, per part del Registre Mercantil es postulava encara d'aplicació obligatòria l'art. 93.3 del Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales aprovat per Decret de 17 de juny de 1955 que en relació a la composició de l'òrgan d'administració de les Societats privades municipals imposava expressament la següent limitació: *"Los miembros de la Corporación podrán formar parte del Consejo de Administración hasta un máximo del tercio del mismo..."*.

L'Ajuntament de Badalona per la seva part entenia i defensava que l'autonomia local garantida constitucionalment, en la seva expressió més intensa que és la potestat d'autorganització, solament pot ser limitada per normes amb rang de llei i que en cap cas un simple reglament pre-constitucional podia limitar aquesta potestat d'autorganització. En definitiva, que l'antic límit màxim del terç de regidors no resultava d'aplicació i que s'havia de considerar derogat per la Disposició Derogatòria de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local.

Per tal de no perjudicar els interessos municipals retardant la inscripció de la societat plantejant recursos administratius i en el seu cas jurisdiccionals a la qualificació del Registrador Mercantil es va "pactar" la solució, tant pel que fa al nombre de membres consellers (*"podrà ser superior si així ho permet la legislació vigent"*) com pel terç de regidors (*"sempre un terç del nombre de consellers seran regidors de l'Ajuntament"*) i a això respon el redactat concret dels estatuts.

El redactat escollit si bé donava satisfacció suficient a criteri del Registrador, des de l'òptica de l'Ajuntament també constituïa una solució

perquè la determinació estatutària que diu que "sempre un terç del nombre de consellers seran regidors de l'Ajuntament" l'Ajuntament (Junta General) sempre i en tot moment l'ha interpretat, com a sinònim de "pel cap baix", en el sentit que constitueix un límit mínim però no pas màxim, és a dir, que s'ha de garantir que almenys sempre un terç siguin membres de la Corporació i no que només un terç poden ser membres de la Corporació. Perquè és evident que els estatuts no diuen "fins un màxim d'un terç" (com deia el reglament) sinó simplement "sempre un terç".

Així ha succeït tant en el primer nomenament del Consell com també en totes les successives posteriors designacions per a la renovació del Consell d'Administració en les que sempre el nombre de regidors ha estat, com ara, superior al terç dels membres del Consell i per tant, amb això, entenem que s'ha complert perfectament el requisit estatutari de que *"Sempre un terç del nombre de consellers seran regidors de l'Ajuntament"*.

Per altra part, resulta evident avui que, ni tan sols amb caràcter supletori, no es podria predicar l'aplicabilitat del Reglament de Serveis (estatal) de 1955 atesa la complitud reguladora de la normativa catalana desplegada pel Reglament d'Obres Activitat i Serveis dels Ens Locals aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny, que, en relació a la qüestió, respecta l'autonomia local i deixa el tema a la total decisió municipal. En relació a la qüestió, a l'art. 221.1, es limita a dir:

*"La junta general nomena els membres del consell d'administració en el termes que estableixen els estatuts, a favor de persones professionalment qualificades."*

També pot ser il·lustratiu com a argument complementari fer esment a més a més que, superades les dificultats inicials ja comentades, posteriorment, en cap ocasió ha existit cap tipus de dificultat per inscriure al Registre Mercantil el nomenament dels regidors municipals, que en nombre superior al terç sempre han format part del Consell d'Administració.

En qualsevol cas, si la interpretació municipal que pacíficament en tot moment s'ha fet del sentit semàntic del referit precepte estatutari, fos posada en qüestió i amb el redactat actual resultés dificultada la possibilitat de plasmar la voluntat corporativa quant a la composició dels seus òrgans de gestió, en l'exercici de la potestat d'autorganització res impediria aprovar una modificació estatutària que eliminés en el futur la més mínima possibilitat interpretativa en sentit restrictiu de la lliure decisió municipal.

### **En relació a l'ordre cronològic dels fulls de les actes**

En la transposició de les actes als "fulls mòbils" (legalitzats pel Registre Mercantil abans de la seva utilització) que constitueixen el llibre oficial, pel sistema de fotocopiació dels originals dels exemplars de les pròpies actes aprovades pel Consell, es va cometre un error material ostensiblement involuntari com resulta perfectament comprovable, consistent en el fet que un conjunt d'actes posteriors varen ser transcrits en fulls de numeració menor a diverses altres de dates anteriors. Se'ns perjudici que això, encara que lamentable, en res afecta la constatació de la certesa que la totalitat de les actes degudament signades corresponents a la totalitat de les sessions celebrades figuren transcrits al llibre, s'ha estimat procedent als efectes de contribuir a una major claredat, introduir en la diligència de tancament del llibre oficial, estesa abans de la seva enquadernació, a títol subsanatori i salvant l'error, expressa constància de la totalitat de les actes que el componen, les dates corresponents i la numeració dels fulls on consta la transcripció de cadascuna d'elles. S'acompanya com a **Annex núm. 3** còpia de la referida diligència.



"Annex núm. 2

## **PROPOSICIÓ A LA JUNTA GENERAL**

A l'Acta corresponent, a la sessió celebrada per la Junta General de Reactivació Badalona, SA el 12 de juliol de 1996 hi figura literalment el que, en la seva part bastant, es reproduïx fidelment i literalment a continuació:

### **"APROVACIÓ CESSAMENT I NOMENAMENT MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ.**

**Primer.-** Separar expressament del Consell d'Administració de Reactivació, SA, amb efectes des del 12 de juliol de 1996, donant compliment a l'art. 148 del Reglament del Registre Mercantil, els següents membres:

- Jordi Ballesteros i Ventura
- Lluís Franquesa i Bonet

**Segon.-** Nomenar els nous membres del Consell d'Administració de la societat Reactivació Badalona, SA:

- Marcel Riera i Bou
- Pere Sió i Puig

**Tercer.-** Revocar la designació del Vice-president fet en la persona de Desideri León Martínez.

**Quart.-** Designar com a Vice-president Cipriano López i Viegas."

Atès que en tràmit de pràctica de les corresponents inscripcions al Registre Mercantil, si bé es deixa constància de la materialització de les inscripcions relatives als punts primer i segon de l'acord anteriorment transcrit, mitjançant Diligència núm. 051/8006841 del Registrador datada a 18 de febrer de 1998, la mateixa diligència també conté literalment la qualificació següent: "... fent-se constar que no es practica cap operació quant a la designació com a Vice-president del Consell d'Administració de En Cipriano López i Viegas, per no restar inscrit el seu nomenament com a Conseller".

Atès que, tota vegada i com es dedueix de l'encapçalament de l'acord referit ("**APROVACIÓ CESSAMENT I NOMENAMENT MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ**"), el referit acord de nomenament i cessament de Vice-president la Junta General l'adoptava considerant implícita i comprensiva la condició de membre del Consell d'Administració i per tant en el cas del primer el cessament com a Vice-president implicava també el cessament com a membre del Consell d'Administració i en el cas del segon la seva designació com a Vice-president implicava també la designació com a membre del Consell d'Administració, convé clarificar-ho, posant-ho expressament de

manifest i, en el seu cas, aprovar la corresponent subsanació, als efectes de la seva inscripció al Registre Mercantil.

Per tant, a la Junta General es proposa l'adopció del següent,

## **A C O R D :**

**PRIMER.-** Posar de manifest que l'acord adoptat per la Junta General de Reactivació Badalona, SA el 12 de juliol de 1996 de "*revocar la designació del Vice-president fet en la personal de Desideri León i Martínez*" i de "*designar com a Vice-president a Cipriano López i Viegas*", com resulta del seu mateix encapçalament (segons consta en Acta l'acord figura sota el títol enunciatiu: "**APROVACIÓ CESSAMENT I NOMENAMENT MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ**") s'adoptava donant per implícita i comprensiva en el càrrec de Vice-president la condició simultània de membre del Consell d'Administració i per tant, el cessament com a Vice-president del Sr. Desideri León i Martínez implicava també el seu cessament com a membre del Consell d'Administració i, la designació com a Vice-president del Sr. Cipriano López i Viegas implicava també la seva designació com a membre del Consell d'Administració, de la qual cosa es deixa constància expressa, clarificant-ho en aquest sentit a tots els efectes.

**SEGON.-** Aprovar, en el seu cas, la corresponent subsanació de l'acord en el sentit explícit, si calgués, als efectes de la seva inscripció al Registre Mercantil.

**TERCER.-** Reiterar i ratificar en conseqüència que la composició del Consell d'Administració de Reactivació Badalona, SA acordada per la Junta General de la societat des del 12 de juliol de 1996 és la següent:

President

Joan Blanch i Rodríguez

Vice-president:

Cipriano López i Viegas

Consellers:

Francesc López i Guardiola

Joaquim Sabater i Famadas

Marcel Riera i Bou

Pere Sió i Puig

Gerard Remendo i Ortega

Pedro Jesús Fernández i Martínez  
Ramon Riera i Macià

Badalona, 19 de maig de 1998."

"ANNEX NÚM. 3

**Diligència de tancament del Llibre d'Actes del Consell d'Administració**

S'estèn per deixar constància que el present primer volum del Llibre d'Actes del Consell d'Administració de la societat "Reactivació Badalona, SA" que consta de pàgines numerades des del número fins al 100 conté la totalitat de les Actes esteses, degudament signades i aprovades, corresponents a la totalitat de les reunions celebrades pel referit consell d'Administració, des de la primera sessió fins al present moment en què, per exhauriment dels seus fulls, es dóna per tancat el llibre i s'encarrega la seva enquadernació.

A continuació, per seguretat jurídica i per facilitar la seva consulta i localització, s'indica per cadascuna de les Actes la data de celebració de la reunió corresponent i la numeració dels fulls del Llibre d'Actes en els quals, respectivament figuren consignades:

Data sessió Consell d'Administració			Des del full	Fins al full
Dia	Mes	Any	número	número
17	febrer	1986	02	Revers 08
29	Juny	1986	09	010
11	Novembre	1987	Revers 010	017
15	Juny	1988	Revers 017	19
29	Novembre	1988	Revers 019	024
27	Juny	1989	Revers 024	Revers 026
4	Desembre	1989	027	028
21	Juny	1990	Revers 028	029
19	Desembre	1990	Revers 029	031
5	Juny	1991	Revers 031	032
17	Desembre	1991	Revers 032	033
14	Febrer	1992	Revers 033	Revers 043
25	Març	1992	044	Revers 044
22	Juny	1992	045	046
30	Novembre	1992	Revers 046	048
22	Juny	1993	Revers 048	Revers 048
23	Juliol	1993	049	050
28	Gener	1994	Revers 050	Revers 052
13	Juny	1994	053	054
1	Febrer	1995	Revers 054	Revers 056
22	Març	1995	057	057
14	Juny	1995	Revers 057	Revers 057
22	Novembre	1995	Revers 079	082
6	Febrer	1996	Revers 082	085
18	Març	1996	Revers 085	Revers 086
25	Març	1996	087	088
6	Maig	1996	Revers 067	Revers 069
10	Juny	1996	Revers 059	Revers 063
5	Juliol	1996	058	059
17	Desembre	1996	Revers 088	091
18	Març	1997	Revers 091	Revers 092
30	Maig	1997	093	Revers 094
27	Març	1998	095	Revers 096
19	Maig	1998	097	099

Badalona, 22 de juny de 1998

El secretari del Consell d'Administració

Albert Müller i Valentí

(Signatura)

Vist i Plau  
L'Alcalde-president

Joan Blanch i Rodríguez"

## **REACTIVACIÓ BADALONA,S.A.**

### **Al·legacions al Projecte d'Informe de Fiscalització de Reactivació Badalona, S.A., corresponent a l'exercici 1996.**

#### **Apartat 2.2.- Estats Financers.**

##### *Signatura dels Comptes:*

Els Comptes Anuals corresponents a l'exercici 1996 que han estat presentats al Registre Mercantil incorporen les signatures de tots els membres del Consell d'Administració, tot i que en algun dels exemplars en poder de la societat, possiblement hi manqui alguna de les esmentades signatures.

##### *Legalització dels llibres oficials:*

Els Llibres Oficials de la societat han estat preparats, si bé no s'ha procedit a la seva legalització, tal com disposa el Reglament del Registre Mercantil, atès que han hagut de ser presentats a l'Administració d'Hisenda, per tal que aquesta realitzi les actuacions inspectores que actualment es troben en curs, sense haver disposat del temps suficient per presentar-los per la seva legalització.

En el moment en què l'administració tributària retorni els llibres oficials a la societat, aquests seran degudament presentats per a la seva legalització.

#### **Apartat 2.3.1.- Immobilitzat immaterial**

##### *Amortització dels béns adquirits en règim d'arrendament financer:*

L'amortització d'aquests béns ha estat efectivament realitzada en el mateix període de vigència del contracte, en lloc de seguir el criteri de la vida útil dels béns.

Aquest criteri ha estat adoptat entenent que, en aquest cas, la durada de vigència del contracte no difereix substancialment de la vida útil dels béns, donat que es tracta d'equipament informàtic. Així mateix, l'adopció d'aquest criteri ha estat realitzada atenent a criteris de simplificació de l'operativa comptable, per tal d'evitar la necessitat de registrar els impostos diferits que es derivarien de l'aplicació d'un criteri d'amortització fonamentat en la vida útil dels béns i que, per la seva importància relativa, no alterarien substancialment la imatge patrimonial de la societat.

### **Apartat 2.3.2.- Immobilitzat material.**

#### *Inventari detallat de l'immobilitzat:*

La societat no disposa efectivament d'un inventari detallat del seu immobilitzat, que permeti, d'altra banda, la quantificació precisa de les dotacions a l'amortització.

En aquest sentit, considerem procedent la seva recomanació, si bé fins a la data no ha estat realitzat, atenent a l'escassa significació quantitativa de l'immobilitzat material sobre l'actiu total de la societat.

### **Apartat 2.3.3.1.- Participacions en empreses el grup.**

#### *Càlcul de la provisió per depreciació de les accions de BCIN, S.A.:*

Efectivament, el càlcul de la provisió per depreciació de les accions de B.C.I.N.,S.A. a ha estat realitzat en base a la situació patrimonial d'aquesta societat a 31 de desembre de 1995, en lloc de fer-ho sobre aquesta situació a 31 de desembre de 1996.

Aquest criteri ha estat motivat en el fet que a la data de preparació dels Comptes Anuals Reactivació Badalona, S.A., corresponents a l'exercici 1996, no es disposava encara de la informació precisa de la situació patrimonial de BCIN, S.A. a aquesta mateixa data, havent optat aleshores per prendre com a base de càlcul, els darrers Comptes Anuals ja aprovats de BCIN. Així mateix, aquesta circumstància es posava ja de manifest en l'informe d'auditoria externa, presentat a la Junta General d'Accionistes de la Societat.

Amb tot, prenem en consideració la seva recomanació a efectes d'adequar el càlcul de la provisió a la situació patrimonial real de BCIN en cada moment.

#### *Aplicació a resultats de la subvenció rebuda pel finançament d'adquisició d'accions:*

Pel que fa referència, a l'aplicació de la subvenció de capital rebuda en l'any 1994 per l'adquisició d'accions de BCIN, no s'ha adoptat el criteri expressat en la consulta publicada en el BOICAC al qual es fa referència en el projecte d'informe de fiscalització.

S'ha optat pel criteri que seguidament s'exposa a l'objecte de facilitar la comprensió dels estats financers, tot i considerar, així mateix, que l'adopció del criteri utilitzat per la societat no altera substancialment la imatge fidel de la seva situació patrimonial.

El criteri adoptat ha consistit a aplicar a resultats l'esmentada subvenció en un 10% anual, de manera uniforme amb el criteri adoptat per la resta

de subvencions en capital rebudes, en lloc d'aplicar a resultats extraordinaris la subvenció rebuda, en proporció a la depreciació experimentada per les accions que han estat subvencionades, tal i com estableix la consulta de referència.

Entenem que la dotació a la provisió per les accions no hauria hagut de reduir-se per la part proporcional a la subvenció rebuda, essent correcta la dotació realitzada (amb la consideració expressada al punt anterior, sobre la data de la situació patrimonial de BCIN que hauria d'haver estat presa com a base de càlcul).

Atenent a aquestes circumstàncies, l'impacte de la diferència resultant de l'aplicació dels dos criteris expressats, en relació a la part de la subvenció a traspasar a resultats, seria el següent:

Concepte	Import
Part proporcional de la subvenció aplicada a resultats, en funció d'un criteri lineal el 10% (acumulat fins 31/12/96).	8.000.000
Aplicació a resultats de la part proporcional de la subvenció, en funció de la proporció en què s'ha produït la depreciació de les accions finançades (40 milions subvencionats, sobre una participació total de 230,5 milions de pessetes a 31/12/95).	15.684.593
<b>Diferència</b>	<b>7.684.593</b>

Aquesta diferència suposaria únicament un traspàs entre la partida d'ingressos a distribuir en diversos exercicis i els fons propis de la societat, que tanmateix, en exercicis posteriors, va sent regularitzat de manera periòdica.

Amb tot, considerem procedent la seva recomanació al respecte i es prendran les mesures oportunes per tal d'ajustar els càlculs a realitzar en propers exercicis.

#### **Apartat 2.4.2.- Ingressos a distribuir en diversos exercicis.**

##### *Subvencions rebudes en els anys 1987 al 1992:*

Tal i com es posa de manifest en el projecte d'informe de fiscalització, la major part dels actius finançats amb càrrec a les esmentades subvencions, van ser transferits a l'IMPO en l'exercici de 1993. Amb tot, es va optar pel manteniment d'aquestes subvencions en el balanç de situació, d'acord al contingut dels convenis signats amb l'Ajuntament de Badalona en el moment de l'operació de traspàs d'activitats i actius i passius a l'IMPO, que no preveïen la cancel·lació d'aquestes subvencions.



Atenent a aquesta circumstància, s'han mantingut en el Balanç de situació, essent traspassades a resultats d'acord a un criteri lineal, uniforme amb l'aplicat en exercicis anteriors. Així mateix, en l'exercici de 1997, s'ha regularitzat una part significativa de les amortitzacions aplicades per aquestes subvencions, de manera que el diferencial existent al qual es fa referència en el projecte d'informe de fiscalització, s'ha vist sensiblement reduït.

#### **Apartat 2.4.3.- Provisions per riscos.**

##### *Provisió pels imports pendents de devolució per I.V.A.:*

Tal i com es posa de manifest en el projecte d'informe de fiscalització, existeixen dubtes raonables en quant a la possible recuperació de les quotes suportades d'I.V.A. Essent conscients d'aquesta situació, la societat dotà ja en exercicis anteriors una provisió per riscos preveient la possibilitat que no es fessin efectives la totalitat de les devolucions sol·licitades.

Per tal de dotar aquesta provisió, va considerar-se l'import de la sol·licitud de devolució de l'exercici 1992, en ser aquesta la d'import més significatiu i trobar-se subjecta a actuacions inspectores.

La sol·licitud de devolució de l'exercici 1994, és per un import menys significatiu, mentre que per l'any 1994, no ha estat sol·licitada devolució.

Pel que fa referència a les liquidacions dels exercicis 1993 i 1995, no ha estat dotada provisió per riscos, donat que aquestes devolucions han estat fetes efectives per l'administració d'hisenda.

Atenent a aquestes circumstàncies, la societat considera que la provisió dotada si bé no cobreix íntegrament els saldos deutors per aquest concepte, cobreix raonablement la contingència existent, considerant que l'hipotètic defecte de provisió serà cobert en el moment en què es disposi de la resolució definitiva sobre els procediments inspectors oberts i els recursos presentats.

#### **Apartat 2.4.6.- Compromisos adquirits.**

##### *Aval concedit al BCIN per préstec bancari:*

Tal i com es posa de manifest en el projecte d'informe, no s'informa de l'aval atorgat a BCIN pel préstec de 225 milions de pessetes de la Caixa d'Estalvis del Penedès.

Aquesta omisió d'informació ha estat motivada en la confusió produïda respecte la interpretació de la clàusula onzena del contracte de préstec de referència, per la qual s'estableix que l'Ajuntament de Badalona afiança solidàriament totes les obligacions assumides pel prestatari.

A partir de la interpretació d'aquesta clàusula, es va creure que tota la garantia sobre el préstec corresponia a l'Ajuntament, si bé, efectivament, en la clàusula dotzena es fa esment a la garantia adicional de Reactivació Badalona, S.A. en un 11,11%. No existint, en cap moment voluntat d'ometre aquesta informació en l'emissió dels Comptes Anuals.

Tanmateix, prenem en consideració la seva recomanació, a efectes de la formulació dels Comptes Anuals dels exercicis següents, fins a la cancel·lació total de l'esmentat préstec.

### **Apartat 3.- Conclusions i Recomanacions.**

Fetes les diverses consideracions exposades anteriorment sobre alguns dels apartats del projecte d'informe de fiscalització de Reactivació Badalona, S.A. de l'exercici 1996, manifestem que és voluntat de la societat, implantar les diverses recomanacions que s'exposen en l'informe, en la mesura que les possibilitats de la societat així ho permetin".

**5. ANNEXOS****5.1. BALANÇ A 31.12.95 I A 31.12.96**

<b>ACTIU</b>	<b>31.12.95</b>	<b>31.12.96</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>236.907.177</b>	<b>414.685.288</b>
Despeses d'establiment	92.292	0
Immobilitzat immaterial	1.996.229	982.275
- Drets sobre béns en arrendament financer	2.677.958	2.677.958
- Aplicacions informàtiques	373.419	373.419
- Marques i patents	112.145	112.145
- Amortització acumulada	(1.167.293)	(2.181.247)
Immobilitzat material	4.063.170	3.374.685
- Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	2.577.028	3.042.827
- Altre immobilitzat	10.413.619	1.782.768
- Amortització acumulada	(8.927.477)	(1.450.910)
Immobilitzat financer	230.755.486	410.328.328
- Participació en empreses del grup	230.500.000	389.600.000
- Crèdits a empreses del grup a llarg termini	0	110.910.797
- Cartera de valors a llarg termini	200.000	200.000
- Dipòsits i fiances	55.486	0
- Provisions	0	(90.382.469)
<b>DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>296.439</b>	<b>170.467</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>128.361.841</b>	<b>33.291.615</b>
Deutors	18.422.093	19.947.338
- Administracions públiques	18.422.093	19.947.338
Inversions financeres temporals	104.277.893	5.124.733
- Crèdits a empreses del grup	99.153.160	0
- Cartera de valors a curt termini	5.124.733	5.124.733
Tresoreria	5.661.855	8.219.544
<b>TOTAL</b>	<b>365.565.457</b>	<b>448.147.370</b>

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 7/98-A

<b>PASSIU</b>	<b>31.12.95</b>	<b>31.12.96</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>150.730.539</b>	<b>78.058.740</b>
Capital subscrit	144.500.000	144.500.000
Reserves	2.067.724	6.230.539
- Reserva legal	26.699	442.980
- Reserva voluntària	2.041.025	5.787.559
Pèrdues i guanys	4.162.815	(72.671.799)
<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>56.666.659</b>	<b>49.591.326</b>
Subvencions de capital	56.666.659	49.591.326
<b>PROVISIONS PER RISCOS</b>	<b>17.922.349</b>	<b>17.922.349</b>
<b>EXIGIBLE A LLARG TERMINI</b>	<b>51.415.120</b>	<b>278.864.039</b>
Deutes amb entitats de crèdit	51.415.120	278.864.039
<b>EXIGIBLE A CURT TERMINI</b>	<b>88.830.790</b>	<b>23.710.916</b>
Deutes amb entitats de crèdit	75.591.939	19.650.176
- Préstecs i altres deutes	71.438.817	18.155.961
- Deutes per interessos	1.604.167	0
- Deutes per operacions de leasing	2.548.955	1.494.215
Deutes amb empreses del grup i associades	0	(2.421.378)
Creditors comercials	2.924.319	1.431.477
- Deutes per compres i prestacions de servei	2.924.319	1.431.477
Altres deutes no comercials	10.314.532	5.050.641
- Administracions públiques	4.757.494	2.127.548
- Remuneracions pendents de pagament	1.992.000	665.596
- Altres deutes	3.565.038	2.257.497
<b>TOTAL</b>	<b>365.565.457</b>	<b>448.147.370</b>

Imports en PTA.

Font: Comptes anuals de la Societat.

## 5.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

DEURE	1995	1996	HAYER	1995	1996
DESPESES	83.125.148	167.392.009	INGRESSOS	87.287.963	94.720.210
- Proveïments	171.149	47.446	- Import net de la xifra de negocis	1.382.948	185.438
. Consum prim.mat. i altres mat.consum.	171.149	47.446	. Altres ingressos d'exploració	1.382.948	185.438
- Despeses de personal	43.645.713	32.308.983	- Altres ingressos d'exploració	72.140.000	77.179.810
. Sous i salaris i assimilats	34.977.353	25.013.131	. Subvencions	72.140.000	77.179.810
. Càrregues socials	8.668.360	7.295.852			
- Dotació per a amort. immobilitzat	1.486.303	1.540.921			
- Variació de les provisions de tràfic	0	0			
- Altres despeses d'exploració	18.119.457	20.961.326			
. Serveis exteriors	17.155.070	20.753.513			
. Tributs	964.387	207.813			
BENEFICI D'EXPLORACIÓ	10.100.326	22.506.572	PÈRDUES D'EXPLORACIÓ	0	0
- Despeses financeres	16.944.786	21.358.767	- Ingressos financers	6.057.311	8.263.043
. Per deutes amb tercers	16.944.786	21.358.767	. Altres interessos	829.151	256.759
- Variació de provisions d'invers.financeres	0	90.382.469	. Interessos d'empreses del grup	5.228.160	8.006.284
RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	0	0	RESULTATS FINANCERS NEGATIVUS	10.887.475	103.478.193
BENEFICIS ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0	PÈRDUES ACTIVITATS ORDINÀRIES	787.149	80.971.621
- Despeses extraordinàries	779.237	1.190.004	- Ingressos extraordinaris	632.372	2.016.586
			- Subvenc.capital traspassades a resultats	7.075.332	7.075.333
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS	6.928.467	7.901.915	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVUS	0	0
BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS	6.141.318	0	PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	0	73.069.706
- Impost sobre societats	1.978.503	(397.907)			
RESULTAT EXERCICI (BENEFICI)	4.162.815	0	RESULTAT EXERCICI (PÈRDUA)	0	72.671.799

Imports en pessetes.

Font: Comptes anuals de la Societat.

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

Elaboració del document PDF: juliol de 2003

Dipòsit legal: B-35888-2003