

**Organisme Autònom Local
“Patronat d’Apostes” de la
Diputació de Barcelona**

Exercici 1993
Informe 33/94-E



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 29 de juny de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 33/94-E, referent a l'Organisme Autònom Local "Patronat d'Apostes" de la Diputació de Barcelona, exercici 1993.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Objecte i funcions	11
1.2.3. Òrgans de govern	11
1.2.4. Organització i control intern	13
1.2.5. Normativa	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA	16
2.1.1. Pressupost inicial	16
2.1.2. Modificacions del pressupost inicial	17
2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos	18
2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses	20
2.1.5. Resultat pressupostari	24
2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats	24
2.1.7. Despeses amb finançament afectat	25
2.1.8. Operacions no pressupostàries	26
2.1.9. Tresoreria	27
2.1.10. Romanent de tresoreria	29
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	30
2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 1993	30
2.2.2. Compte de resultats	36
2.2.3. Conciliació de resultats	37
2.3. COMPTES INFORMATIUS	38
2.3.1. Quadre de finançament anual	38
2.3.2. Compromisos d'ingrés i de despesa amb càrrec a exercicis futurs	39
2.4. CONTRACTACIÓ	39
2.5. GESTIÓ	42
2.5.1. Evolució de les vendes dels jocs gestionats pel Patronat d'Apostes	42

2.6. PERSONAL	44
2.6.1. Adscripció del personal	44
2.6.2. Condicions econòmiques	45
2.6.3. Contractes de personal	45
2.6.4. Classes passives	46
2.6.5. Incidències de personal	46
3. CONCLUSIONS	48
3.1. OBSERVACIONS	48
3.1.1. Referent a la comptabilitat i als comptes presentats . .	48
3.1.2. Referent al pressupost i les modificacions de crèdits .	48
3.1.3. Referent a la liquidació pressupostària de l'exercici . .	48
3.1.4. Referent al resultat pressupostari	49
3.1.5. Referent a la liquidació de pressupostos tancats	49
3.1.6. Referent al balanç	49
3.1.7. Referent al compte de resultats	49
3.1.8. Referent a la contractació	49
3.1.9. Referent a personal	50
3.1.10. Referent a la gestió	50
3.2. RECOMANACIONS	50
3.2.1. Referent als comptes presentats	50
3.2.2. Referent a les activitats extraordinàries	50
3.2.3. Referent a la contractació	51

ABREVIATURES I SIGLES

MPTA	milions de pessetes
PTA	pessetes
ONLAE	Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat
IPC	Índex de preus al consum

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

D'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la seva creació, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol, es presenta l'informe de fiscalització de l'Organisme Autònom Local de la Diputació de Barcelona denominat Patronat d'Apostes.

La fiscalització es refereix als estats i comptes anuals per l'exercici 1993 del Patronat d'Apostes, presentats d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990.

L'abast del nostre treball es concreta en la revisió dels estats i comptes, al tancament de l'exercici 1993, descrits a continuació:

- Pressupost inicial i modificacions pressupostàries
- Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici
- Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici
- Resultat pressupostari
- Liquidació de pressupostos tancats
- Operacions no pressupostàries
- Estat de tresoreria
- Romanent de tresoreria
- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Quadre de finançament
- Contractació de l'exercici

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització del Patronat d'Apostes, s'ha verificat i analitzat tota la documentació que hem demanat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i la gestió.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el nostre treball, ni per les circumstàncies del seu desplegament.

La metodologia del treball realitzat es concreta de la forma següent:

1.1.2.1. Aspectes econòmico-financers

En l'aspecte econòmico-financer i amb la finalitat d'arribar a unes conclusions sobre els comptes i els estats financers hem utilitzat les proves selectives que, mitjançant un mostreig, hem considerat suficients i necessàries.

1.1.2.2. Aspectes legals

Les proves selectives realitzades han inclòs la verificació, per una banda, de l'acompliment de la normativa aplicable per l'organisme i, per una altra banda, de la presentació dels comptes, d'acord amb la regulació establerta pels organismes autònoms de les diputacions a la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre de 17 de juliol de 1990.

1.1.2.3. Aspectes de gestió

En el treball de fiscalització realitzat s'ha procurat avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes de Catalunya per l'article 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El 12 d'abril de 1946 es creà el Patronat d'Apostes Mútues Esportivo-Benèfiques, amb la finalitat de gestionar les travesses esportives. El 3 d'abril de 1948 la Diputació de Barcelona signa el conveni amb aquest Patronat per realitzar la gestió delegada a la província de Barcelona.

L'11 de juny de 1985 es va crear l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat (ONLAE) per fer-se càrrec de les funcions del Patronat d'Apostes Mútues Esportivo-Benèfiques. Amb la finalitat d'adaptar-se a la nova normativa, la Diputació creà el 28 de novembre de 1985 l'Organisme Autònom Local Patronat d'Apostes, per gestionar les funcions delegades per l'ONLAE.

Des de 1985 s'han afegit altres sorteigs a les travesses esportives com són: la *Loteria Primitiva*, la *Bonoloto* i *El gordo de la primitiva*, els quals també ha gestionat el Patronat a la província de Barcelona.

1.2.2. Objecte i funcions

L'objecte del Patronat d'Apostes, establert per l'article 4 dels seus Estatuts és la gestió de les activitats confiades per l'ONLAE (Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat), anteriorment denominat Patronat d'Apostes Mútues Esportivo-Benèfiques.

L'objecte esmentat es concreta en les funcions següents:

- Organització i control del funcionament de la xarxa de receptors de butlletes.
- Distribució de segells i impresos.
- Recaptació de butlletes
- Recaptació de l'import de les butlletes
- Pagament de premis
- Totes les altres que disposi la Junta de Govern o que resultin de les disposicions aplicables.

1.2.3. Òrgans de govern

El govern i l'administració del Patronat està a càrrec de la Junta de Govern i del President, d'acord amb el que disposen els seus Estatuts. La direcció i la gestió de l'Organisme corresponen al Gerent.

1.2.3.1. La Junta de Govern

La Junta de Govern està integrada pels membres següents:

- President: El de la Diputació de Barcelona
- Vocals: Tres diputats designats pel Ple de la Diputació i dos vocals de lliure designació de la Presidència.

El Vice-President serà designat pel President d'entre els diputats de la Junta de Govern.

El Secretari i l'Interventor de la Diputació o els funcionaris en els quals deleguin, assistiran, igual que el Gerent, amb veu i sense vot.

La composició de la Junta de Govern, durant l'exercici 1993, és la següent:

President: Sr. Manuel Royes i Vila
Vice-President: Sr. Frederic Prieto i Caballé

Vocals:	Sr. Albert Batlle i Bastardas Sr. Joan Rangel i Tarrés Sr. Joan Maresma i Morera Sra. Montserrat Garcia i Llovera Sr. Robert González i Molinés
Secretari:	Sr. Josep M. Esquerda i Roset
Interventor:	Sr. Josep Rodrigo i Molí
Gerent:	Sr. Josep M. Sumpsi i Castells

Les funcions de la Junta de Govern són l'administració dels interessos de l'organisme, l'aprovació dels programes, memòries d'actuació, contractes aplicables i la normativa interna, a més de qualsevol altra d'anàloga naturalesa, com és la proposta a la Presidència de la Diputació de la persona que hagi d'ocupar el càrrec de Gerent.

1.2.3.2. *President*

El càrrec de President del Patronat d'Apostes correspon al President de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 1993 ha estat el Sr. Manuel Royes i Vila.

El President exerceix la representació de l'Organisme, autoritza les despeses, els pagaments i la contractació dins els límits establerts. Vigila els interessos de l'Organisme i l'acompliment dels acords de la Junta de Govern, la qual convoca i presideix. Realitza, finalment, qualsevol altra funció d'anàloga naturalesa que tingui atribuïda legalment.

1.2.3.3. *El Gerent*

Corresponen al Gerent la direcció i la gestió dels serveis així com la responsabilitat de l'eficàcia en la seva realització.

El càrrec de Gerent en el període fiscalitzat l'ha ostentat el Sr. Josep M. Sumpsi i Castells.

Les facultats concretes del Gerent són les següents:

- Executar els acords que adopti la Junta de Govern, responsabilitzant-se del seu compliment.
- Adoptar les mesures que consideri oportunes per a l'organització i el normal desenvolupament del Servei.
- Representar l'Organisme Autònom, per delegació permanent de la Junta de Govern, en tots aquells supòsits no reservats a la Presidència.
- Formular les propostes que consideri convenientes en relació amb el Servei.

- Organitzar el treball a les diverses dependències, signar la correspondència i ordenar les visites d'inspecció i les comissions de servei que hagi de dur a terme el personal.
- Elaborar el Programa d'actuació i preparar els projectes de Pressupostos que hagin de ser sotmesos a la Junta de Govern, i de la memòria anyal.
- Inspeccionar l'actuació dels receptors de butlletes i dels agents comarcals, i proposar, en el seu cas, la incoació d'expedients sancionadors i disciplinaris.
- Exercir la direcció del personal i, a tal efecte, assenyalarà l'horari d'aquest, distribuirà el treball i proposarà, en el seu cas, l'atorgament de premis, i imposició de sancions.
- Proposar al President el nomenament i cessament del personal, d'acord amb les normes aplicables.
- Actuar com a òrgan d'enllaç amb l'ONLAE.

1.2.4. Organització i control intern

L'organització del Patronat d'Apostes es compon de set serveis dirigits per un cap administratiu, el qual és dirigit a la vegada pel Gerent, amb un adjunt, i amb l'alta direcció exercida per la Junta de Govern.

Els serveis que componen l'organisme són:

- Serveis generals: amb quatre persones que realitzen funcions de consergeria, neteja i magatzem.
- Secretaria General: amb dues persones encarregades de l'arxiu, secretaria i registre.
- Personal i comptabilitat: amb tres persones
- Establiments: amb tres persones que gestionen els aproximadament 900 establiments de la província que venen les butlletes gestionades.
- Caixa: amb sis persones que gestionen la venda i el pagament de premis.
- Informàtica: amb quatre persones.
- Assistència tècnica: amb vuit persones que reparen les validadores de butlletes.

El Patronat d'Apostes, com a organisme autònom de la Diputació de Barcelona, es troba inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre de 17 de juliol de 1990, i d'altra normativa aplicable, la qual es detalla més ampliament en l'apartat següent.

La intervenció de les operacions comptables del Patronat per a l'exercici 1993 s'ha fet a posteriori, mitjançant una auditoria de la Intervenció de la Diputació Provincial de Barcelona. En el moment del nostre treball, el corresponent informe estava en procés d'elaboració per la qual cosa no ens ha estat facilitat.

1.2.5. Normativa

El marc legal aplicable respecte a les hisendes locals, i en especial pel que fa a la comptabilitat de les entitats locals i els seus organismes autònoms, es circumscriu principalment a la normativa següent:

a) Normativa estatal:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 39/1988 de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, i el seu desenvolupament reglamentari posterior:
 - Ordre de 20 de setembre de 1989 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril (Ministeri d'Economia i Hisenda), pel qual es desenvolupa el capítol 1r. del títol 6è. de la Llei 39/1988 de 28 de desembre, en matèria de pressupostos.
 - Ordres de 17 de juliol de 1990 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per les quals s'aproven les Instruccions de Comptabilitat per a l'Administració Local, inclòs el tractament especial simplificat.
 - Ordre de 31 de maig de 1991 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per la qual s'aproven instruccions per a l'obertura de la comptabilitat en el nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local.

L'Ordre de 28 de desembre de 1992 (Ministeri d'Economia i Hisenda), per la qual s'estableix un règim transitori en l'aplicació del nou sistema d'informació comptable per a l'Administració Local, va suspendre fins l'1 de gener de 1994 el caràcter obligatori d'algunes de les Regles que regulen els títols II "Documents i llibres de comptabilitat", III "Operacions comptables" i V "Comptabilitat de les operacions comercials" de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL).

Així mateix, per als exercicis de 1992 i 1993, la Disposició transitòria novena de la Llei 39/1992 de 29 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1993, va ampliar en un període de quatre mesos les dates límit establertes en la Llei 39/1988, reguladora de les Hisendes Locals, per a la confecció de la liquidació del pressupost i el seu retiment a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat

Autònoma, i en un període de dos mesos les dates límit establertes per a la formació, aprovació i retiment a l'òrgan fiscalitzador extern competent, dels estats, comptes i annexos que integren el Compte General.

b) Normativa autonòmica:

- Llei 8/1987 de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Decret 369/1986 de 18 de desembre, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals al Departament de Governació i d'Economia i Finances.
- Ordre de 14 d'abril de 1987, sobre desplegament del Decret 369/1986 de 18 de desembre, en matèria de tutela financera de les corporacions locals.

c) Normativa específica

- Decret Llei del Cap de l'Estat de 12 d'abril de 1946, de creació del Patronat d'Apostes Mútues Esportivo-Benèfiques.
- Ordre del Ministeri d'Hisenda de 19 d'octubre de 1946, sobre el Reglament del Patronat d'Apostes Mútues Esportivo-Benèfiques.
- Reial Decret de la Presidència del Govern núm. 904/1985 d'11 de juny, pel que es constitueix l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat.
- Reial Decret del Ministeri d'Economia i Hisenda núm. 1360/1985 d'1 d'agost, pel que s'autoritza l'explotació de la Loteria Primitiva o Loteria de Números.
- Resolució de la Direcció General de l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat de 20 de gener de 1988, per la qual s'amplien les normes sobre concursos de pronòstics. (creació de la Bonoloto).
- Resolució de l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat de 27 de setembre de 1993, per la que s'estableix un concurs extraordinari denominat *El Gordo de la Primitiva*.

En general són aplicables les disposicions de l'Estat, de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Barcelona que puguin afectar el seu àmbit d'actuació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I ROMANENT DE TRESORERIA

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'Organisme per a l'exercici 1993, és el següent:

INGRESSOS		
Capítol	Concepte	1993
III	Taxes i altres ingressos	291.991.000
V	Ingressos patrimonials	7.000.000
VIII	Actius financers	1.000
Total		298.992.000

Imports en pessetes

DESPESES		
Capítol	Concepte	1993
I	Despeses de personal	227.516.000
II	Despeses en béns corrents i serveis	59.975.000
VI	Inversions reals	11.500.000
VIII	Actius financers	1.000
Total		298.992.000

Imports en pessetes

El pressupost inicial del Patronat d'Apostes s'inclou per a la seva aprovació dintre del Pressupost General de la Diputació de Barcelona.

El Pressupost General inicial de la Diputació de Barcelona es va aprovar en sessió plenària extraordinària de 17 de desembre de 1992. En no haver-se presentat reclamacions durant el termini d'exposició pública, va quedar definitivament aprovat el 28 de gener de 1993, i es va publicar al Butlletí Oficial de la Província núm. 25, de 29 de gener de 1993.

2.1.2. Modificacions del pressupost inicial

INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS		PRESSUPOST DEFINITIU
Capítol	Concepte		En Augment	En Baixa	
III	Taxes i altres ingressos	291.991.000	13.500.000	---	305.491.000
V	Ingressos patrimonials	7.000.000	---	---	7.000.000
VIII	Actius financers	1.000	64.393.222	21.245.111	43.149.111
Total Ingressos		298.992.000	77.893.222	21.245.111	355.640.111

Imports en pessetes

Font: Compte General de l'organisme 1993

DESPESES		PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS		PRESSUPOST DEFINITIU
Capítol	Concepte		En Augment	En Baixa	
I	Remuneracions de personal	227.516.000	---	---	227.516.000
II	Despeses de béns i serveis	59.975.000	5.792.789	5.792.789	59.975.000
IV	Transferències corrents	0	21.245.111	---	21.245.111
VI	Inversions reals	11.500.000	30.500.000	---	42.000.000
VIII	Actius financers	1.000	4.903.000	---	4.904.000
Total Despeses		298.992.000	62.440.900	5.792.789	355.640.111

Imports en pessetes

Font: Compte General de l'organisme 1993

Les modificacions de crèdit de l'exercici han estat proposades i aprovades adequadament pel Gerent i pel President de l'Organisme.

Durant l'exercici s'ha realitzat una modificació en augment del capítol IV de despeses, finançada amb romanent de tresoreria per un import de 21.245.111 PTA per transferir a la Diputació el 50% del superàvit de l'exercici 1991.

Per una altra banda, una modificació en augment del capítol VI de despeses s'ha finançat amb una modificació en augment del capítol III d'ingressos per un import de 13,5 MPTA. Cal fer esment que aquests 13,5 MPTA d'ingressos s'han cobrat en formalització i com a tal no corresponen a un ingrés efectiu.

La finalitat d'aquesta modificació pressupostària era finançar noves inversions amb càrrec al fons de reserva de l'organisme, compost pel 50% del superàvit d'exercicis anteriors, d'acord amb els seus estatuts. La forma correcta de fer la modificació pressupostària, d'acord amb la normativa vigent, hauria estat realitzar una incorporació del romanent de tresoreria i no liquidar un nou ingrés de l'exercici.

2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Concepte	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Recaptació neta	Drets reconeguts pendents de cobrament
III	Taxes i altres ingressos	305.491.000	345.200.024	306.387.276	38.812.748
V	Ingressos patrimonials	7.000.000	11.481.601	8.781.444	2.700.157
VIII	Actius financers	43.149.111	4.904.000	1.696.242	3.207.758
Total Liquidació d'Ingressos		355.640.111	361.585.625	316.864.962	44.720.663

Imports en pessetes

Font: Pressupost del Patronat d'Apostes 1993

L'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 1993 ha estat del 102%, ja que els drets liquidats han estat superiors al pressupost aprovat, en un import de 5.945.514 PTA.

2.1.3.1. Taxes i altres ingressos

Concepte	Descripció	Drets liquidats	Recaptació neta	Drets reconeguts pendents de cobrament
340.10	Premi d'administració d'apostes esportives	102.338.773	81.878.063	20.460.710
340.10	Venda directa	846.397	836.893	9.504
340.12	Premi d'administració Loteria Primitiva	199.659.426	184.236.531	15.422.895
340.13	Premi d'administració Bono-Loto	23.781.127	21.922.868	1.858.259
340.15	Recollida Primi-Juego	3.557.750	2.953.650	604.100
340.16	Ingressos diversos	1.461.551	1.004.271	457.280
381.00	Reintegrants de sobrament de lliurament	55.000	55.000	---
399.00	Altres ingressos diversos	13.500.700	13.500.000	---
	Total Capítol 3	345.200.024	306.387.276	38.812.748

Imports en pessetes
Font: Pressupost del Patronat d'Apotes 1993

El concepte d'aquest compte compren bàsicament els percentatges de comissió per la gestió de les travesses i loteries. Aquest percentatge és un 0,75% de la recaptació que s'obtingui en el sistema de validació informàtica i un 3% en el sistema de validació manual.

El compte 399.00 "Altres ingressos diversos" inclou un ingrés de 13,5 MPTA realitzat per formalització, en concepte d'incorporar el fons de reserva de l'organisme, compost pel 50% del superàvit d'exercicis anteriors, per finançar noves inversions. Tal com ja es detalla en el punt 2.1.2. del present informe, considerem que aquest ingrés s'hauria d'incloure en el capítol VIII del pressupost d'ingressos, com una incorporació del romanent de tresoreria per finançar noves inversions, sense que d'aquest pressupost es liquidessin drets, tal com estableix la normativa vigent.

2.1.3.2. Ingressos patrimonials

Correspon als interessos cobrats en els comptes bancaris del Patronat nets de la retenció del 25% a l'Hisenda Pública. El resultat de la verificació, realitzada per mostreig, ha estat correcte.

Cal esmentar que l'organisme comptabilitza aquest concepte a l'article pressupostari 53 "Dividends i participacions en beneficis", quan pròpiament correspon a l'article 52 "Interessos de dipòsits".

2.1.3.3. Actius financers

Els drets liquidats en aquest exercici comprenen les devolucions de les bestretes concedides al personal.

No es reintegren totes les bestretes durant el propi exercici atès que, segons el conveni, l'amortització no pot superar el 10% del salari mensual, i la bestreta pot ser de fins tres mensualitats.

En el capítol d'actius financers de l'exercici s'inclou un pressupost de 38.245.111 PTA, del qual no s'han liquidat drets per correspondre a la incorporació de part del romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions reconegudes pendents de pagament
I	Remuneracions de personal	227.516.000	207.106.179	201.794.945	5.311.234
II	Despeses en béns corrents i serveis	59.975.000	48.917.689	45.258.314	3.659.375
IV	Transferències corrents	21.245.111	21.245.111	21.245.111	---
VI	Inversions reals	42.000.000	37.683.686	25.021.462	12.662.224
VIII	Actius financers	4.904.000	4.904.000	4.904.000	---
Total Liquidació de Despeses		355.640.111	319.856.665	298.223.832	21.632.833

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici ha estat d'un 90%.

2.1.4.1. Remuneracions de personal

El desglossament del capítol pressupostari és el següent:

Concepte	Descripció	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Oblig. reconegudes pendents de pagament
130.00	Retribucions bàsiques personal	145.857.537	143.610.772	2.246.765
130.01	Altres retribucions personal	6.881.535	6.881.535	---
131.01	Indemnitzacions al personal	13.490.756	13.490.756	---
160.00	Quotes a la Seguretat Social	37.669.385	34.651.458	3.017.927
161.05	Pensions a càrrec de l'entitat	2.906.966	2.860.424	46.542
163.04	Acció social	300.000	300.000	---
Total		207.106.179	201.794.945	5.311.234

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat de l'exercici 1993

a) Retribucions del personal

Les retribucions del personal s'han fixat d'acord amb el Conveni Col·lectiu de Treball del Patronat per als anys 1992 i 1993, aprovat per la Resolució de 8 de febrer de 1993 de la delegació territorial de Barcelona del Departament de Treball, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona núm. 63 de 15 de març de 1993.

L'increment de les retribucions per a l'any 1993 ha estat d'un 3,5%, d'acord amb l'esmentat conveni.

Durant l'exercici s'ha abonat als treballadors un complement del 1,7% per diferències de conveni del salari de 1992, en haver-se aprovat el conveni de 1992 el febrer de 1993.

b) Altres retribucions de personal

El concepte inclou les retribucions de les hores extraordinàries realitzades pel personal del Patronat durant l'exercici.

En la revisió efectuada s'ha observat que set treballadors de l'organisme han sobrepassat les 80 hores/extres per any, fixades com a límit a l'Estatut dels Treballadors. D'aquests treballadors, sis han realitzat més del doble de les hores autoritzades legalment.

Les activitats extraordinàries remunerades del Patronat s'han autoritzat adequadament, però en la documentació suport no es descriu el motiu i necessitat de la realització d'aquesta activitat extraordinària.

c) Indemnitzacions al personal

Durant l'exercici s'ha indemnitzat a dos treballadors. Per una banda, s'han pagat 4.791.500 PTA a una treballadora, d'acord amb la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 31 de juliol de 1993. Per una altra banda, s'han pagat 8.699.256 PTA a un altre treballador, d'acord amb una acta de conciliació signada davant el Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya, el 6 de maig de 1993.

d) Quotes a la Seguretat Social

Compren la quota patronal de l'exercici 1993 pagada a la Seguretat Social. Les declaracions s'han presentat dins de termini i coincideixen amb la comptabilitat.

e) Pensions a càrrec de l'entitat

Correspon a pensions d'antics treballadors de l'organisme provinents de la Diputació. En l'apartat referent a la contractació del personal del present informe, es detallen més ampliament les condicions d'aquestes pensions.

2.1.4.2. Despeses de béns i serveis

Article	Descripció	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Oblig. reconegudes pendents de pagament
20	Arrendaments	7.884.426	7.884.426	---
21	Reparacions, manteniment i conservació	3.520.209	3.320.852	199.357
22	Material, subministraments i altres	36.634.599	33.276.236	3.358.363
23	Indemnitzacions per raó del servei	878.455	776.800	101.655
	Total	48.917.689	45.258.314	3.659.375

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes de l'exercici 1993

El resultat de la verificació, realitzada per mostra, de les partides que componen aquest capítol pressupostari ha estat correcte, sense incidències significatives.

Cal esmentar que s'han inclòs a l'article 22 "Material, subministrament i altres" les despeses de formalització de fiances, per un import de 2.640.141 PTA, quan per la seva naturalesa correspondria a l'article 34 "Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres".

2.1.4.3. Transferències corrents

Correspon a la transferència realitzada a la Diputació de Barcelona, per un import de 21.245.111 PTA, en concepte de distribució del 50% del superàvit del Patronat corresponent a l'exercici 1991, d'acord amb els Estatuts de l'organisme.

El 50% del benefici de l'exercici 1992 no s'ha transferit a la Diputació ni s'ha reconegut l'obligació corresponent fins a l'exercici 1994.

2.1.4.4. Inversions reals

Concepte	Descripció	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Oblig. reconegudes pendents de pagament
622	Edificis i altres construccions	27.780.986	18.419.240	9.361.746
625	Mobiliari i estris	3.638.217	724.556	2.913.661
626	Equips per a processos d'informació	6.264.483	5.877.666	386.817
Total		37.683.686	25.021.462	12.662.224

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes de l'exercici 1993

La inversió realitzada durant 1993 correspon, principalment, a les instal·lacions del nou local que l'organisme utilitza des d'aquest exercici. El resultat de la verificació, efectuada per mostra, ha estat correcte. Cal esmentar que la inversió comptabilitzada al concepte 622 "Edificis i altres construccions", en correspondre bàsicament a instal·lacions realitzades en el nou edifici de lloguer, hauria de comptabilitzar-se en el concepte 623 "Maquinària, instal·lacions i utilitatge".

2.1.4.5. Actius financers

Comprèn les bestretes concedides al personal de l'organisme, d'acord amb la normativa aplicable.

Les bestretes han estat concedides i autoritzades adequadament. Cal fer esment del fet que per a la concessió no s'ha de demostrar la necessitat de la despesa, la qual cosa seria recomanable per a una millor distribució dels recursos.

2.1.5. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 1993 es presenta a continuació:

	Imports en pessetes	
1. Drets reconeguts	361.585.625	
2. Obligacions reconegudes	319.856.665	
3. Resultat pressupostari (1-2)		41.728.960
4. Desviacions positives de finançament		
5. Desviacions negatives de finançament		
6. Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria		17.000.000
7. Resultat d'operacions comercials		
8. Resultat pressupostari ajustat		58.728.960

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

Les despeses de l'exercici finançades amb romanent líquid de tresoreria han estat 38.245.111 PTA, tal com es descriu al punt 2.1.3.3. del present informe. D'incloure's les 21.245.111 PTA de la diferència, el resultat pressupostari ajustat seria de 79.974.071 PTA.

2.1.6. Liquidació de pressupostos tancats

2.1.6.1. Liquidació del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Exercici	Capítol	Drets reconeguts contret previ	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació	Drets reconeguts pendents de cobrament a 31/12/1993
1989	IV	4.578.546	---	4.578.546	4.578.546	---
	TOTAL 1989	4.578.546	---	4.578.546	4.578.546	---
1990	IV VIII	7.337.462 21.641	---	7.337.462 11.700	7.337.462 11.700	---
	TOTAL 1990	7.359.103	9.941	7.349.162	7.349.162	---
1991	IV VIII	6.623.427 300.000	---	6.623.427 300.000	6.623.427 300.000	---
	TOTAL 1991	6.923.427	---	6.923.427	6.923.427	---
1992	III V VIII	9.990.837 3.203.654 3.420.977	424.000 ---	9.566.837 3.203.654 3.420.977	9.566.837 3.203.654 1.862.875	---
	TOTAL 1992	16.615.468	424.000	16.191.468	14.633.366	1.558.102
TOTAL INGRESSOS EXERCICIS TANCATS		35.476.544	433.941	35.042.603	33.484.501	1.558.102

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

El resultat de la verificació de la liquidació d'ingressos de pressupostos tancats ha estat correcte.

2.1.6.2. Liquidació del pressupost de despeses d'exercicis tancats

Exercici	Capítol	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1987	I	5.731.680	5.731.680	---
1988	I	9.846.784	9.846.784	---
1989	I	8.094.712	8.094.712	---
1990	I	4.811.034	4.811.034	---
1992	I	2.604.009	2.604.009	---
	II	4.243.942	4.243.942	---
	TOTAL 1992	6.847.951	6.847.951	---
TOTAL DESPESES EXERCICIS TANCATS		35.332.161	35.332.161	---

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

El Patronat ha presentat en la liquidació de despeses d'exercicis tancats, les obligacions reconegudes netes, en conseqüència no reflecteix l'anul·lació d'obligacions del capítol I de l'exercici 1987, per un import de 4.663.320 PTA. No obstant aquesta operació ha estat comptabilitzada adequadament en el major de comptes de l'organisme.

La liquidació presentada per l'organisme no inclou les obligacions pendents de pagament al tancament de l'exercici 1992, corresponents al capítol IX i a l'exercici tancat de 1988, per un import de 25 MPTA. Aquestes obligacions han estat pagades per formalització durant l'exercici 1993, operació igualment no reflectida a la liquidació de pressupostos tancats.

El total d'obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1992 és de 64.995.481 PTA. A l'inici de l'exercici 1993 les obligacions reconegudes netes pendents tenen un import de 35.332.161 PTA. La diferència per 29.663.320 PTA, correspon a les dues partides descrites als paràgrafs anteriors.

El resultat de la verificació de la documentació suport de la liquidació de despeses de pressupostos tancats ha estat correcte.

2.1.7. Despeses amb finançament afectat

El Patronat d'Apostes no ha disposat de despeses amb finançament afectat a l'exercici 1992, i conseqüentment no es presenta aquest estat.

2.1.8. Operacions no pressupostàries

2.1.8.1. Deutors no pressupostaris

Compte	Descripció	Saldo inicial	Deure	Total	Haver	Saldo final
473	HP IVA suportat	---	12.111.130	12.111.130	12.111.130	---
534	Préstecs concedits a c/t	---	4.904.000	4.904.000	4.904.000	---
562	Bestretes caixa fixa	---	500.000	500.000	500.000	---
568	Deutors per IVA	1.498.628	49.958.770	51.457.398	45.338.502	6.118.896
569.1	Dipòsits jurídics constituïts	400.000	---	400.000	---	400.000
569.2	Dipòsits assegurances terminals	---	456.220	456.220	---	456.220
		1.898.628	67.930.120	69.828.748	62.853.632	6.975.116

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes de l'exercici 1993

El resultat de la verificació dels deutors no pressupostaris de l'exercici 1993 no ha presentat incidència.

2.1.8.2. Creditors no pressupostaris

Compte	Descripció	Saldo inicial	Haver	Total	Deure	Saldo final
475	Hisenda Pública, Creditora per IRPF	8.474.652	32.824.373	41.299.025	32.991.077	8.307.948
477	Seguretat Social, Creditora	523.534	44.639.223	45.162.757	44.553.377	609.380
478	Hisenda Pública, IVA repercutit	0	49.958.770	49.958.770	49.958.770	0
479	Hisenda Pública, Creditora per IVA	8.487.076	37.847.640	46.334.716	34.243.086	12.091.630
518	Creditors per IVA	626.962	12.111.130	12.738.092	10.337.325	2.400.767
519.04	Loteria Primitiva - Any 1992	521.539.960	22.512.317	544.052.277	544.052.277	0
519.06	Bono Loto - Any 1992	48.914.598	386	48.914.984	48.914.984	0
519.09	Apostes Esportives - Any 1993	96.771.365	3.232.529.143	3.329.300.508	3.329.300.508	0
519.10	Loteria Primitiva - Any 1993	0	14.558.029.659	14.558.029.659	13.854.358.367	703.671.292
519.11	Bono Loto - Any 1993	0	1.587.483.039	1.587.483.039	1.568.374.871	19.108.168
519.12	Apostes Esportives 1993-94	0	1.388.515.104	1.388.515.104	1.170.745.116	217.769.988
520.00	Nòmina no cobrada any 1991	9.520	0	9.520	0	9.520
520.10	Fiança a MEGABYTE any 1988	167.546	0	167.546	0	167.546
520.30	IVA expenedors pendent	518.101	0	518.101	0	518.101
520.40	Traspàs Saldo VIAP Diputació	938.686	0	938.686	0	938.686
520.50	Nòmina Carlos Rodriguez	15.228	0	15.228	0	15.228
520.60	Sobrants lliurament núm. 21 any 1987	9.350	0	9.350	0	9.350
520.70	Regularització premis ONLAE any 1989	139.076	0	139.076	0	139.076
520.80	Reintegrament lliuraments any 1989	84.668	0	84.668	0	84.668
520.90	Lliurament Delegació d'Hisenda any 1990	6.179.541	0	6.179.541	6.179.541	0
	TOTAL	693.399.863	20.966.450.784	21.659.850.647	20.694.009.299	965.841.348

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat de l'exercici 1993

El resultat de la verificació del compte de creditors no pressupostaris ha estat correcte. Cal esmentar que el concepte dels comptes des del 520.0 al 520.7, per

un import global de 1.882.175 PTA, correspon a partides antigues pendents de regularitzar o retornar. Durant l'exercici 1994 ja s'ha procedit a la regularització d'una part d'aquest import.

2.1.8.3. Valors en dipòsit

El compte es compon de tres avals rebuts durant l'exercici, per un import global de 1.754.775 PTA, no retornats fins a exercicis posteriors.

2.1.9. Tresoreria

2.1.9.1. Resum general de la Tresoreria

PAGAMENTS

Compte		Imports en pessetes	
410	1. PRESSUPOSTARIS		
411	Creditors per pagaments ordenats, exercici corrent	298.223.832	
	Creditors per pagaments ordenats, pressupostos tancats	60.332.161	358.555.993
421	2. DE RECURSOS D'ALTRES ENS		0
463	Devolució de recursos d'altres ens		0
466	Pagaments de recursos d'altres ens		0
	Pagaments de c/c en efectiu		0
450	3. D'OPERACIONS COMERCIALS		0
	Creditors per operacions comercials		0
475	4. D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		
477	Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals	32.991.077	
479	Seguretat Social, creditora	44.553.377	
51	Hisenda Pública, creditora per IVA	34.243.086	
52	Altres creditors no pressupostaris (Recursos ONLAE)	20.526.083.448	
	Fiances i dipòsits rebuts	6.179.541	
	CREDITORS		20.644.050.529
56	Altres deutors no pressupostaris	956.220	
	DEUTORS		956.220
555	Altres partides pendents d'aplicació	13.500.000	
	ALTRES PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		13.500.000
	COMPTES D'ENLLAÇ I DE MOVIMENTS INTERNS		0
TOTAL PAGAMENTS			21.017.062.742
EXISTÈNCIES FINALS			1.068.878.182
TOTAL DEURE			22.085.940.924

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 33/94-E

COBRAMENTS

Compte		Imports en pessetes	
430	1. PRESSUPOSTARIS		
431	Deutors per drets reconeguts, exercici corrent	316.864.962	
	Deutors per drets reconeguts, pressupostos tancats	33.484.501	350.349.463
460	2. DE RECURSOS D'ALTRES ENS		0
463	Cobraments de recursos d'altres ens		0
466	Reintegraments de recursos d'altres ens		0
	Cobraments de c/c en efectiu		0
	3. D'OPERACIONS COMERCIALS		0
	D'operacions comercials		0
475	4. D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		
477	Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals	32.824.373	
51	Seguretat Social, creditora	44.639.223	
56	Altres creditors no pressupostaris (Recursos ONLAE)	20.789.069.648	
	Altres deutors no pressupostaris	45.838.502	
	DEUTORS I CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS		20.912.371.746
555	Altres partides pendents d'aplicació	25.000.000	
	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		25.000.000
	COMPTES D'ENLLAÇ I DE MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA		0
TOTAL COBRAMENTS			21.287.721.209
EXISTÈNCIES INICIALS			798.219.715
TOTAL HAVER			22.085.940.924

Font: Compte General del Patronat de l'exercici 1993

Els creditors per pagaments ordenats de pressupostos tancats no quadren amb la liquidació pressupostària descrita a l'apartat 2.1.6.2. del present informe, perquè no s'ha inclòs en l'esmentada liquidació el pagament de 25 MPTA del capítol IX.

Cal esmentar que a l'Estat de Tresoreria figuren certs pagaments i cobraments realitzats en formalització, compensant els uns amb els altres.

2.1.9.2. Estat de situació de les existències de tresoreria

Compte	Descripció	Existències inicials	Cobraments	Pagaments	Existències Finals
571.0	Caixa de Catalunya Compte 11928-88	65.889.886	302.937.591	312.194.155	56.633.322
571.1	Caixa de Catalunya Compte 5546-57	63.868.924	74.687.483	68.015.746	70.540.661
571.2	Banc de Santander Compte 6485	1.234.982	1.137.074	1.217.305	1.154.751
571.3	Compte Caixa Dipositària (Recursos ONLAE)	667.225.923	20.789.069.648	20.515.746.123	940.549.448
		798.219.715	21.167.831.796	20.897.173.329	1.068.878.182

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes de l'exercici 1993

Cal esmentar que el Compte Caixa Dipositària, pel qual s'administren els recursos de l'ONLAE, està compost per un saldo bancari de 880.492.764 PTA, premis pagats pendents de liquidar a l'ONLAE per 59.848.702 PTA i un saldo en caixa de 207.982 PTA. En conseqüència, en el saldo a 31 de desembre de 1993 s'inclou un saldo de 60 MPTA que no correspon pròpiament a tresoreria, atès que són premis que ja han estat pagats malgrat estar pendents de justificar a l'ONLAE.

El resultat de la verificació de l'arqueig de la resta de saldos bancaris a 31 de desembre de 1993 ha estat correcte.

2.1.10. Romanent de tresoreria

	Imports en pessetes	
1.(+)DEUTORS PENDENTS DE COBRAR A FINAL DE L'EXERCICI		53.253.881
De pressupost d'ingressos. Exercici corrent	44.720.663	
De pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	1.558.102	
D'operacions comercials	0	
D'altres operacions no pressupostàries	6.975.116	
Menys= Saldos de cobrament dubtós	0	
Menys= Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
		987.474.181
2.(-)CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL EXERCICI		
De pressupost de despeses. Exercici corrent	21.632.833	
De pressupost de despeses. Pressupostos tancats	0	
De pressupost d'ingressos	0	
D'operacions comercials	0	
D'altres operacions no pressupostàries	965.841.348	
Menys= Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
		1.068.878.182
3.(+)FONS LÍQUIDS A LA TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI		
4.(-)ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT FINALISTA		
5. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS (1-2+3-4)		134.657.882
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		134.657.882

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 1993

ACTIU		PASSIU	
IMMOBILITZAT MATERIAL	82.394.373	PATRIMONI I RESERVES	142.757.046
Construccions administratives	69.850.256	Patrimoni	46.768.840
Maquinària, instal·lacions i estris de treball	45.176.669	Patrimoni adscrit	41.910.154
	2.562.843	Resultats pendents d'aplicació	21.332.941
Elements de transport	18.631.736	Resultats pendents d'aplicació al Fons de reserva	32.745.111
Mobiliari	60.441.095		
Equips pel tractament d'informació			
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(114.268.226)		
DEUTORS	53.253.881	DEUTES A CURT TERMINI	987.474.181
Deutors per drets reconeguts. Exercici corrent	44.720.663	Creditors per obligacions reconegudes Exercici corrent	21.632.833
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	1.992.043	Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals	8.307.948
Drets anul·lats de pressupostos tancats	(433.941)	Seguretat Social, creditora	609.380
Deutors per IVA	6.118.896	Hisenda Pública, creditora per IVA	12.091.630
Altres deutors no pressupostaris	856.220	Creditors per IVA	2.400.767
		Altres creditors no pressupostaris (recursos ONLAE)	940.549.448
		Fiances a curt termini	1.882.175
COMPTES FINANCERS	1.068.878.182	BENEFICI EXERCICI	74.295.209
Bancs i Institucions de crèdit, comptes operatius	1.068.878.182		
TOTAL ACTIU	1.204.526.436	TOTAL PASSIU	1.204.526.436
COMPTES D'ORDRE		COMPTES D'ORDRE	
Avals rebuts	1.754.775	Avalistes	1.754.775
Total comptes d'ordre	1.754.775	Total comptes d'ordre	1.754.775

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

2.2.1.1. *Immobilitzat material*

El desglossament dels comptes de l'immobilitzat material amb la seva amortització acumulada corresponent és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 33/94-E

Compte	Descripció	Immobilitzat brut	Amortització acumulada	Immobilitzat net
202	Construccions administratives	69.850.256	29.337.107	40.513.149
203	Maquinària, instal·lacions i estris	45.176.669	14.850.102	30.326.567
204	Elements de transport	2.562.843	640.710	1.922.133
205	Mobiliari	18.631.736	11.536.933	7.094.803
206	Equips d'informàtica	60.441.095	57.903.374	2.537.721
	TOTAL	196.662.599	114.268.226	82.394.373

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes de l'exercici 1993

a) Construccions administratives

Durant l'exercici s'han traslladat les oficines del Patronat, de l'edifici propietat de la Diputació i adscrit a l'organisme, situat al carrer Ferlandina, 2, a l'edifici de lloguer situat al carrer Compte Borrell, 193. Per aquesta raó, gran part de l'immobilitzat situat a l'antic edifici ha quedat fora d'ús.

El compte de "Construccions administratives", què representa el 49% de l'immobilitzat material net, correspon a l'edifici del carrer Ferlandina, ja fora d'ús a 31 de desembre de 1993. El Patronat el va posar a disposició de la Diputació l'1 de desembre de 1993 i per tant entenem que no ha de figurar a l'actiu de l'organisme al tancament de l'exercici. No obstant, atès que la Diputació no ha notificat la recepció d'aquest edifici, s'ha mantingut en el balanç per tal de seguir criteris homogenis.

b) Altre immobilitzat

El resultat de la verificació, realitzada per mostreig, de la documentació suport de la resta de l'immobilitzat ha estat correcte.

Segons la informació presentada per l'organisme, l'immobilitzat que ha quedat obsolet pel trasllat d'edifici té un import de 44.903.705 PTA, amb el següent desglossament:

Compte	Descripció	Imports en pessetes
203	Maquinària, instal·lacions i estris	12.268.656
205	Mobiliari	8.788.713
206	Equips d'informàtica	23.846.336
	TOTAL	44.903.705

Font: Patronat d'Apostes 1993

c) Amortització acumulada

Durant l'exercici 1993 s'han dotat en la seva totalitat els béns, detallats en el punt anterior, que havien quedat obsolets en deixar-se l'antic edifici.

D'aquesta forma en no disposar d'aquests béns al tancament de l'exercici, podrien donar-se de baixa l'immobilitzat afectat i la seva corresponent amortització acumulada per a una presentació més fidel de l'actiu a 31 de desembre.

2.2.1.2. Deutors

El resultat de la verificació realitzada sobre els deutors a 31 de desembre de 1993 no ha presentat incidència. A continuació es presenta un quadre dels deutors al tancament de l'exercici, amb una referència a l'apartat de l'informe on figuren els estats pressupostaris d'on procedeixen, amb la finalitat de facilitar el seu seguiment.

Descripció	Imports en pessetes	Estat pressupostari	Apartat de l'informe de referència
Deutors per drets reconeguts. Exercici corrent	44.720.663	Pressupost corrent d'ingressos	2.1.3.
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos tancats	1.992.043	Pressupost tancat d'ingressos	2.1.6.1.
Drets anul·lats de pres. tancats	(433.941)	Pressupost tancat d'ingressos	2.1.6.1.
Deutors per IVA	6.118.896	Deutors no pressupostaris	2.1.8.1.
Altres deutors no pressupostaris	856.220	Deutors no pressupostaris	2.1.8.1.
TOTAL	53.253.881		

Font: Elaboració pròpia

Cal esmentar que els deutors pendents de cobrament d'exercicis tancats tenen un saldo a 31 de desembre de 1.558.102 PTA. No considerem procedent presentar en balanç l'import corresponent als drets anul·lats de pressupostos tancats a 31 de desembre, atès que ja no són un actiu de l'organisme i haurien de regularitzar-se a la data del tancament.

2.2.1.3. Comptes financers

Tal com ja es detalla en el punt 2.1.9.2. del present informe, el resultat de la validació dels arques dels comptes financers ha estat correcte.

Cal esmentar que en el saldo de comptes financers s'inclouen 59.848.702 PTA corresponents a premis ja pagats i que com a tals ja no corresponen a comptes financers sinó que haurien de figurar al passiu, com una disminució del compte creditor amb l'ONLAE.

2.2.1.4. Patrimoni

La composició del patrimoni a 31 de desembre de 1993 és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 33/94-E

Compte	Descripció	31/12/1993
100	Patrimoni	46.768.840
101	Patrimoni adscrit	41.910.154
130	Resultats pendents d'aplicació	21.332.941
131	Resultats pendents d'aplicació fons de reserva	32.745.111
	TOTAL	142.757.046

Imports en pessetes

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

a) Patrimoni

En aquest compte es va comptabilitzar, en el moment de creació del primer balanç el 1992, la diferència d'actiu menys passiu. El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Imports en pessetes
Saldo a 01/01/1993	68.013.351
Traspàs al compte "Resultats pendents d'aplicació fons de reserva"	(21.245.111)
Regularització d'immobilitzat	600
TOTAL	46.768.840

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

Durant l'exercici es va aprovar que es distribuís el superàvit de l'exercici 1991, la meitat per a la Diputació i l'altra meitat per a l'organisme d'acord amb els seus estatuts. Del compte de Patrimoni únicament s'ha traspassat l'import corresponent al fons de reserva de l'organisme, però no la part transferida a la Diputació.

De comptabilitzar-se adientment l'esmentat traspàs, el Patrimoni a 31 de desembre de 1993 disminuiria en 21.245.111 PTA.

b) Patrimoni adscrit

Correspon a l'adscripció de l'edifici situat al c/ Ferlandina, 2 propietat de la Diputació de Barcelona (codi 6602-00 del seu inventari).

El desglossament de l'adscripció és la següent:

Descripció	Imports en pessetes
Valor construccions administratives	69.850.256
Valor amortització acumulada a 01/01/1993	(27.940.102)
Patrimoni en adscripció	41.910.154

Durant l'exercici, l'esmentat edifici s'ha amortitzat en un import de 1.397.005 PTA, amb càrrec al compte de resultats del Patronat.

Cal esmentar que el Patronat va deixar definitivament l'edifici descrit l'1 de desembre de 1993 i ho va comunicar oportunament a la Diputació. En conseqüència, a 31 de desembre de 1993 el patrimoni adscrit ja s'havia retornat a la Diputació i com a tal no hauria de figurar en aquest balanç. No obstant, com que no s'ha notificat la recepció de l'edifici per part de la Diputació, s'ha mantingut en la comptabilitat seguint criteris homogenis.

c) Resultats pendents d'aplicació

Correspon als resultats de l'exercici 1992 inclosos en aquest compte fins al moment de traspasar el 50% a la Diputació i la resta a les reserves patrimonials, tal com estableixen els estatuts de l'organisme.

d) Resultats pendents d'aplicació fons de reserva

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

Descripció	Imports en pessetes
Aplicació del romanent de partides pendents d'aplicació	11.500.000
Aplicació del superàvit de l'exercici 1991	21.245.111
TOTAL	32.745.111

L'aplicació del superàvit de partides pendents d'aplicació correspon a un superàvit de l'exercici 1988 pendent d'aplicar al patrimoni.

L'aplicació del superàvit de l'exercici 1991, provinent del compte de patrimoni, no té sentit atès que l'esmentat superàvit s'hauria de mantenir en el compte de patrimoni i no traspasar-se a un compte de resultats pendents d'aplicació, quan precisament el que s'està fent és aplicar-lo.

Per tant, considerem que el saldo d'aquest compte s'hauria de reclassificar adientment al compte de patrimoni.

2.2.1.5. Deutes a curt termini

El resultat del treball realitzat sobre els deutes a curt termini no ha presentat incidència. El saldo correspon a les obligacions pendents de pagament a la data de balanç.

Cal esmentar, per una banda que les declaracions d'IVA, IRPF i Seguretat Social han estat presentades dins de termini i el saldo pendent correspon a l'última liquidació de l'exercici a presentar el gener de 1994.

Per una altra banda el saldo d'"Altres creditors no pressupostaris", per un import de 940.549.448 PTA, correspon a les quantitats ingressades per compte de l'ONLAE i pendent de traspasar. Tal com s'ha descrit en el punt 2.2.1.3. aquest import es troba sobrevalorat en 59.848.702 PTA, atès que correspon a premis ja pagats que com a tals ja no corresponen ni a comptes financers de l'actiu ni a un creditor al passiu.

A continuació es presenta un quadre dels creditors al tancament de l'exercici, amb una referència a l'apartat de l'informe on figuren els estats pressupostaris d'on procedeixen.

Descripció	Imports en pessetes	Estat pressupostari	Apartat de l'informe de referència
Creditors obligacions reconegudes exercici corrent	21.632.833	Pressupost corrent de despeses	2.1.4.
H.P. creditora per conceptes fiscals	8.307.948	Creditors no pressupostaris	2.1.8.2.
Seguretat Social creditora	609.380	" "	"
H.P. creditora per IVA	12.091.630	" "	"
Creditors per IVA	2.400.767	" "	"
Altres creditors no pressupostaris (ONLAE)	940.549.448	" "	"
Fiances a curt termini	1.882.175	" "	"
TOTAL	987.474.181		

Font: Elaboració pròpia

El compte denominat "Fiances a curt termini", per un import de 1.882.175 PTA, correspon bàsicament a partides antigues pendents de regularitzar o retornar.

2.2.1.6. Comptes d'ordre

El compte recull tres avals rebuts durant l'exercici, per un import global de 1.754.775 PTA, els quals eren vigents al tancament de l'exercici, tal com ja s'ha esmentat en el punt 2.1.8.3. de l'informe.

2.2.2. Compte de resultats

	Imports en pessetes	
Vendes de Serveis	331.645.024	
Dividends i participació en beneficis	11.481.601	
Altres ingressos financers	13.500.000	
Altres ingressos	55.000	
VENDES I INGRESSOS		356.681.625
Sous i salaris	166.229.828	
Indemnitzacions per raó del servei	878.455	
Cotitzacions socials a càrrec de l'empleador	37.669.385	
Altres despeses socials personal laboral	300.000	
Tributs de caràcter local- Ajunt. de Barcelona	110.205	
Lloguers	7.884.426	
Reparacions i conservació	3.520.209	
Subministraments	4.387.232	
Comunicacions	2.230.939	
Treballs realitzats per altres empreses	22.742.588	
Primes d'assegurances	3.499.421	
Transports	255.030	
Material d'oficina	1.635.647	
Despeses diverses	1.773.537	
Altres prestacions socials	2.906.966	
Transferències corrents a entitats socials	21.245.111	
DESPESES EXPLOTACIÓ		277.268.979
MARGE D'EXPLOTACIÓ		79.412.646
Amortització de l'immobilitzat material	9.346.816	
AMORTITZACIONS I PROVISIONS		9.346.816
Resultats corrents de l'exercici		70.065.830
Resultats extraordinaris		0
Resultats de la cartera de valors		0
Resultats d'exercicis anteriors		4.229.379
Resultats de l'exercici		74.295.209

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

a) Vendes i ingressos

Els saldos d'ingressos del compte de resultats són coincidents amb els drets liquidats dels capítols III i V del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent.

El concepte del compte dividends i participació en beneficis correspon, principalment, a interessos de comptes corrents, i com a tal seria més apropiada la seva comptabilització al compte d'interessos.

El compte d'altres ingressos financers correspon a la incorporació d'un superàvit d'exercicis anteriors, tal com s'ha descrit en el punt 2.1.3.1. de l'informe, i com a tal no correspon a un ingrés de l'exercici.

b) Despeses d'explotació

Els saldos dels comptes de despeses corresponen a les obligacions reconegudes dels capítols I, II i IV del pressupost de despeses de l'exercici corrent.

Cal destacar el compte de transferències corrents a entitats locals, coincidint amb el pressupost de l'exercici, el qual correspon pròpiament a la distribució de resultats de l'exercici 1991, i com a tal no és una despesa de l'exercici 1993.

c) Amortitzacions i provisions

La dotació d'amortització de l'exercici 1993 es compon dels imports següents:

Descripció	Imports en PTA
Dotació amortització construccions administratives	1.397.005
Dotació amortització maquinària, instal·lacions i estris	5.228.671
Dotació amortització elements de transport	256.284
Dotació amortització mobiliari i equips d'oficina	(1.008.794)
Dotació amortització equips d'informàtica	3.473.650
TOTAL	9.346.816

La dotació d'amortització de mobiliari i equips d'oficina té un import negatiu que correspon, per una banda a la dotació de l'exercici per un import de 4.511.206 PTA i, per una altra banda a una regularització de 5.520.000 PTA amb saldo negatiu.

Aquesta regularització correspon a que en el càlcul d'amortització de l'exercici anterior es va amortitzar de més, per error, i s'ha regularitzat l'import al 1993.

Considerem que seria més correcte comptabilitzar la dotació d'amortització de l'exercici pel seu total, és a dir 14.866.816 PTA i la regularització al compte de resultats extraordinaris per un import de 5.520.000 PTA.

d) Resultats d'exercicis anteriors

Compren la diferència entre l'anul·lació de drets de pressupostos tancats, per un import de 433.941 PTA, i l'anul·lació d'obligacions de pressupostos tancats, per un import de 4.663.320 PTA.

2.2.3. Conciliació de resultats

La conciliació entre el resultat pressupostari i el compte de resultats de l'exercici 1993, la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 33/94-E

	Imports en pessetes	
RESULTAT DE L'EXERCICI SEGONS COMPTE DE RESULTATS		74.295.209
Partides no pressupostàries incloses al Compte de resultats		5.117.437
Amortitzacions i provisions	9.346.816	
Resultats d'exercicis anteriors	(4.229.379)	
Partides pressupostàries no incloses al Compte de resultats		(20.683.686)
Bestretes al personal (capítol VIII ingressos)	4.904.000	
Bestretes al personal (capítol VIII despeses)	(4.904.000)	
Inversions (capítol VI despeses)	(37.683.686)	
Despeses finançades amb romanent de tresoreria	17.000.000	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT DE L'EXERCICI		58.728.960

Font: Elaboració pròpia

2.3. COMPTES INFORMATIUS

2.3.1. Quadre de finançament anual

PRIMERA PART		SEGONA PART	
APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS DELS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS EN L'EXERCICI	
	Fluxos corrents		Fluxos corrents
<i>Grup 1: Finançament Bàsic</i>		<i>Grup 1: Finançament Bàsic</i>	
15 Emprèstits	0	10 Patrimoni	9.703.143
16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	0	13 Resultats pendents d'aplicació	32.745.111
17 Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector	0	14 Subvencions de capital rebudes	0
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	15 Emprèstits	0
19 Situacions transitòries de finançament	0	16 Préstecs rebuts d'ens del sector públic	0
		17 Préstecs a llarg termini rebuts de fora del sector	0
<i>Grup 2: Immobilitzat</i>		18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0
20 Immobilitzat material	108.401.342	19 Situacions transitòries de finançament	0
21 Immobilitzat immaterial	0	89 Resultats de l'exercici	74.295.209
22 Inversions en infraestructura i béns destinats a ús	0	<i>Grup 2: Immobilitzat</i>	
25 Inversions financeres en el sector públic	0	20 Immobilitzat material	11.829.300
26 Altres inversions financeres permanents	0	21 Immobilitzat immaterial	0
27 Fiances i dipòsits constituïts	0	22 Inversions en infraestructura i béns destinats a	0
28 Despeses a cancel·lar	0	25 Inversions financeres en el sector públic	0
29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	0	26 Altres inversions financeres permanents	0
		27 Fiances i dipòsits constituïts	0
		28 Despeses a cancel·lar	0
		29 Amortització de l'immobilitzat i provisions	37.286.918
TOTAL APLICACIONS I INVERSIONS	108.401.342	TOTAL RECURSOS PERMANENTS	165.859.681

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 33/94-E

TERCERA PART			
VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT		VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT	
	Fluxos corrents		Fluxos corrents
<i>Grup 3: Existències</i>		<i>Grup 3: Existències</i>	
30 Existències comercials	0	39 Provisió per depreciació d'existències	0
31 Productes acabats	0		
32 Productes semi-acabats	0	<i>Grup 4: Creditors i deutors</i>	
33 Subproductes i deixalles	0	40 Creditors per obligacions reconegudes	(43.362.648)
34 Productes i treballs en curs	0	41 Creditors per pagaments ordenats	0
35 Matèries primeres i auxiliars	0	42 Creditors per devolució d'ingressos	0
36 Elements i conjunts incorporables	0	45 Creditors i deutors per operacions comercials	0
37 Materials per consum i reposició	0	46 Deutors i creditors per adm. recursos	
38 Embalatges i envasos	0	a compte altre	0
		47 Entitats públiques	3.523.696
<i>Grup 4: Creditors i deutors</i>		48 Ajustos per periodific.	0
43 Deutors per drets reconeguts	10.802.221		
45 Creditors i deutors per operac. comerç	0	<i>Grup 5: Comptes financers</i>	
46 Deutors i creditors per adm. recursos	0	50 Préstecs rebuts i altres deutes de	
compte altre	0	fora el sector	0
47 Entitats públiques	0	51 Altres creditors no pressupostaris	
48 Ajustos per periodificació	0	(recursos ONLAE)	275.097.330
		52 Fiances i dipòsits rebuts	(6.179.541)
<i>Grup 5: Comptes financers</i>		55 Partides pendents d'aplicació	0
53 Inversions financeres temporals	0	57 Tresoreria	0
54 Fiances i dipòsits constituïts	0	58 Comptes d'enllaç i moviments interns	0
55 Partides pendents d'aplicació	0	59 Provisions	0
56 Altres deutors no pressupostaris	5.076.488		
57 Tresoreria	270.658.467		
TOTAL VARIAC. ACTIVES CIRCULANT	286.537.176	TOTAL VARIAC. PASSIVES DEL CIRCULANT	229.078.837

Font: Compte General del Patronat d'Apostes 1993

Acompanyem aquest quadre a efectes informatius en compliment de l'ICAL, tal com l'ha presentat l'organisme. El resultat de la seva validació no ha presentat incidència.

2.3.2. Compromisos d'ingrés i de despesa amb càrrec a exercicis futurs

El Patronat no disposa de compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos futurs ni de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors i, per tant, no es presenten aquests estats.

2.4. CONTRACTACIÓ

S'ha efectuat una verificació de diferents tipus de contractes formalitzats pel Patronat d'Apostes. La mostra efectuada no sols comprèn els formalitzats l'any 1993 sinó que també s'han verificat altres contractes corresponents a anys anteriors, en considerar que són rellevants per al funcionament de l'organisme.

El total de la mostra verificada dels diferents tipus de contractes ha estat la següent.

CONTRACTES DE SERVEIS

- Distribució, recollida, trasllat, lliurament de material i documentació entre el Patronat i determinats establiments receptors d'apostes esportives, Loteria primitiva i Bono-Loto de la província de Barcelona excloent la capital.
- Manteniment de les aplicacions informàtiques
- Manteniment i conservació d'equips informàtics IBM
- Manteniment d'una fotocopiadora CANON
- Manteniment del programa informàtic d'aplicació de nòmines
- Conservació i manteniment d'elevadors propietat de l'organisme.
- Manteniment del sistema informàtic de control horari
- Manteniment i neteja de les dependències de la seu del Patronat.

CONTRACTES D'ASSEGURANCES

- Del personal amb motiu de desplaçaments per raó del seu treball. Accidents col·lectius familiars.
- Del mobiliari, instal·lació i divers equip de l'establiment. Combinada de comerç d'administracions de loteria nacional.
- Assistència de vehicles, a tot risc, de tres Citroën AX.
- Assistència de vehicles, modalitat danys a tercers, d'un Furgó 3.500 K.

CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

- Adquisició d'una fotocopiadora CANON NP- 7550
- Adquisició d'una duplicadora digital "PRIPORT" per al recompte de butlletes preimpreses del joc "El Gordo de la Primitiva".
- Adquisició de 9 ordinadors i 7 impressores.

CONTRACTES D'ARRENDAMENT

- Arrendament del local, seu del Patronat, situat al c/ Borrell, 193 consistent en una planta baixa i soterranis.
- Lloguer del local del c/ Compte Borrell, 187

CONTRACTES D'OBRES

- Obres d'adequació d'un local arrendat pel Patronat al c/ Compte Borrell, 187.

Durant l'execució d'aquestes obres, es va produir la necessitat de realitzar determinats canvis en els acabats per millorar la qualitat de la reforma, havent-se de redactar un reformat que va formalitzar-se mitjançant contracte de 4 d'octubre de 1993, i que va ser adjudicat al mateix adjudicatari.

El pressupost inicial es va incrementar en un 16,30 %, sent el pressupost total de les obres inclòs el reformat de 29.869.911 PTA, observant-se que no s'ha sobrepassat el límit màxim d'increment autoritzat que és d'un 20%.

- Redacció d'un projecte tècnic sol·licitant llicències i autoritzacions de direcció i execució de les obres d'adaptació i instal·lacions de la nova seu del Patronat del carrer Borrell, 193.

CONTRACTES D'ARRENDAMENT DE SERVEIS

- Arrendament de les Delegacions provincials i locals del Patronat d'Apostes Mútues Esportives Benèfiques.
- Entre l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat i la Diputació de Barcelona, per a l'escrutini de les Apostes Esportives i el de la Loteria Primitiva.
- Entre l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat i la Diputació de Barcelona, per unificar en un document únic la regularització contractual de l'escrutini de la Loteria Primitiva, fixant les compensacions a favor de la Diputació Provincial per a l'escrutini d'aquest joc i regulant les operacions necessàries per al desenvolupament dels escrutinis.
- Entre l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat i la Diputació de Barcelona, per regular la remuneració a percebre per la Diputació Provincial de Barcelona per l'escrutini del nou joc "Bono Loto" i regular la realització de les operacions necessàries per al desenvolupament de l'escrutini.

El resultat de la fiscalització demostra que l'organisme ha respectat el preceptes reglamentaris de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya número 8/1987 de 15 d'abril; del Reial Decret legislatiu número 931/1986 de 2 de maig, pel qual es modifica la Llei de contractes de l'Estat i de Reial Decret número 2528/1986 de 29 de novembre, pel qual es modifica el Reglament General de contractació, tant en els casos d'adjudicació directa com en els adjudicats mitjançant concurs o bé en règim de concert.

2.5. GESTIÓ

2.5.1. Evolució de les vendes dels jocs gestionats pel Patronat d'Apostes

El Patronat d'Apostes controla la recaptació setmanal per vendes dels diferents jocs gestionats per l'Entitat que s'han produït en tot l'Estat. Aquest fet permet realitzar les corresponents ratis comparatives de l'evolució dels jocs per anys i per entitats.

També es porta un control actualitzat del nombre d'establiments de Barcelona capital i província venedors de travesses, Loteria primitiva i Bonoloto i del total de les vendes anuals efectuades per aquests, així com també es controlen les baixes d'aquests tipus d'establiments produïdes en cada l'exercici.

A continuació s'acompanya uns quadres resum on es detallen de cada tipus de joc, el nombre d'establiments receptors de Barcelona i província en els anys 1992 i 1993, les baixes produïdes durant aquests períodes i el nombre total de vendes efectuades així com els percentatges d'increment o descens respecte de l'any o temporada anterior.

Cal dir que en el total de vendes corresponents a travesses, s'inclouen les apostes, per suport magnètic, efectuades per penyes d'apostes esportives, tant en la temporada 1992-93 com en la de 1993-94.

TRAVESSES

LOCALITAT	T.92/93 núm.recep.	Baixes T.92/93	T.93/94 núm.recep.	Vendes 92/93	Vendes 93/94	INCREMENT
Barcelona	271	11	260			
Província	359	5	354			
TOTAL	630	16	614	5.146.731.870	8.000.703.795	55,45 %

PRIMITIVA

LOCALITAT	Any 1992 núm.recep.	Baixes Any 1992	Any 1993 núm.recep.	Vendes Any 1992	Vendes Any 1993	DESCENS T. 92/93
Barcelona	368	7	361			
Província	577	17	560			
TOTAL	945	24	921	24.260.895.900	21.683.026.714	(10,63)%

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 33/94-E

BONOLOTO

LOCALITAT	Any 1992 núm.recep.	Baixes Any 1992	Any 1993 núm.recep.	Vendes Any 1992	Vendes Any 1993	INCREMENT T. 92/93
Barcelona	368	7	361			
Província	577	19	558			
TOTAL	945	26	919	2.487.442.500	3.329.605.000	33,86 %

De la verificació efectuada s'observa que, quant a travesses el volum de vendes de la temporada 1993-94 s'ha incrementat en un 55,45% respecte a la temporada 1992-93, encara que els punts de venda han experimentat baixes, aquest fet s'ha donat perquè en la temporada 1993-94 el preu de l'aposta simple va passar de 30 a 40 PTA.

Respecte al joc de la Primitiva, que es va crear l'any 1985 essent el joc líder en el volum de vendes, ha experimentat en Barcelona i província un descens durant l'exercici 1993 del 10,63% en existir més oferta de jocs en el mercat català, implementats per la Generalitat de Catalunya.

Respecte al joc de la Bonoloto, s'observa un increment del 33,86% durant l'exercici 1993 respecte de l'any anterior, havent una major acceptació en el mercat respecte a d'altres jocs.

El premi *el Gordo de la Primitiva*, implementat l'any 1993, ha representat en el total de vendes del mercat de Barcelona i província un total de 838.404.000 PTA.

En no existir indicadors d'aquest joc corresponents a l'any 1992, no es poden extraure dades o conclusions.

A continuació, es detalla el resum del total de vendes anuals del mercat de Barcelona i província dels jocs gestionats pel Patronat. S'observa que en el total de la recaptació, s'ha produït durant l'any 1993 un augment del 5,79% respecte al de 1992.

TOTAL VENDES - Exercicis 1992/1993

	Exercici 1992	Exercici 1993	Descens T. 92/93
TRAVESSA	5.146.731.870	8.000.703.795	
PRIMITIVA	24.260.895.900	21.683.026.714	
BONOLOTO	2.487.442.500	3.329.605.000	
EL GORDO	-	838.404.000	
TOTAL	31.895.070.270	33.851.739.509	5,79%

La travessa, que va tenir un increment important a partir dels anys 80, és la que amb la implantació de la Primitiva l'any 1985 va experimentar un descens més important, començant-se a recuperar a partir de l'any 1988 en què s'observa una

tendència a l'alça. En relació a les vendes de tot de l'Estat, és la Primitiva el joc que des de l'any 1985 més vendes genera en detriment de les travesses i la Bonoloto.

2.6. PERSONAL

A tots els treballadors depenents de l'organisme autònom local "Patronat d'Apostes de la Diputació de Barcelona", els és d'aplicació el Conveni Col·lectiu de l'organisme, amb vigència de dos anys no prorrogables, procedint-se un cop finalitzat aquest termini a l'aprovació d'un altre per a l'any següent.

La plantilla de personal de l'organisme a 31 de desembre de 1993, estava integrada per personal laboral fix, a excepció de les figures de Gerent i d'Assessor adjunt a la Gerència, contractats en virtut del Reial Decret 1382/1985 d'1 d'agost, sobre la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, i era la següent:

Lloc de treball	Nombre
Gerent	1
Assessor de Gerència	1
Cap Administratiu	1
Caps de Departament	7
Oficials de primera	4
Oficials de segona	15
Subalterns	3
Netejadora	1
Total	33

2.6.1. Adscripció del personal

La incorporació del personal que presta els seus serveis al Patronat, es va realitzar per acord de la Junta de Govern del mateix, i prèvia superació d'un període de prova de tres mesos es va integrar com a personal laboral fix. Els cinc funcionaris de carrera procedents de la Diputació de Barcelona inicialment es van incorporar en situació de Comissió de servei, sent contractats pel Patronat.

Aquest fet va produir la incompatibilitat entre el lloc de treball desenvolupat per compte de la Diputació al Patronat d'Apostes, com a funcionaris de carrera i un altre lloc de treball al mateix Patronat, com a treballadors contractats per l'organisme en règim de dret laboral.

Aquesta situació es va regularitzar l'any 1990, prèvia opció feta pels interessats a favor del seu lloc de treball al Patronat d'Apostes, declarant-se en situació d'excedència voluntària respecte a la Diputació, i sent adscrits com a laborals fixos previ acord de la Junta de Govern de l'organisme.

2.6.2. Condicions econòmiques

Els conceptes retributius del personal del Patronat fixats per Conveni, es detallen a continuació:

- a) Sou Base i antiguitat
- b) Plus voluntari no absorbible consolidat exclusivament amb caràcter "Ad personam" pel personal contractat abans de l'1 de gener de 1984 i després de l'1 de gener de 1984.
- c) Complements específics per llocs de treball que es deixen de percebre en cessar o canviar de lloc de treball que els acrediti.
- d) Complements específics "Ad personam" considerats com a drets adquirits.
- e) La retribució anual estaria composta per dotze mensualitats ordinàries i quatre d'extraordinàries.
- f) Premis per anys de serveis:
 - Premi especial per al personal que compleix 25 anys de servei continuat a l'empresa, per un import igual al d'una mensualitat de sou real.
 - En el cas d'extinció del contracte per jubilació del personal del Patronat, si aquests acrediten una antiguitat de 20 o més anys de servei continuat, percebran un premi especial i únic d'un import igual a dues mensualitats de sou real.

2.6.3. Contractes de personal

S'han verificat els contractes per exercir la Gerència del Patronat d'Apostes i el lloc d'Adjunt a la Gerència, formalitzats en aplicació del Reial Decret 1382/1985 d'1 d'agost, sobre la relació laboral de caràcter especial de personal d'alta direcció, regulat en la Llei 8/1980 de 10 de març, de l'Estatut dels treballadors i a l'empara de la disposició addicional primera de la Llei 32/1984 de 2 d'agost.

De la verificació efectuada d'aquests contractes de personal s'observa que s'ha respectat la normativa i el procediment ha estat el correcte.

Contractes laborals temporals

En aplicació del Reial Decret 1989/1984 de foment de l'ocupació, es van formalitzar tres contractes laborals temporals a tres subalterns, que posteriorment van passar a laborals fixos.

De la verificació efectuada no es desprèn cap incidència.

Contractes amb professionals

L'Organisme no té establert cap contracte d'aquest tipus, únicament consta un nomenament de la Junta de Govern, de data 31 de maig de 1966, d'un Tècnic lletrat Assessor al qual no se li ha formalitzat cap contracte, malgrat que presta funcions d'Assessor jurídic del Patronat des de l'esmentada data.

2.6.4. Classes passives

Les pensions a càrrec del Patronat tenen un caràcter compensatori i afecten a aquells funcionaris de la Diputació que van passar a prestar serveis al Patronat, tant en cas de dedicació completa com a temps parcial, però que per ser treballadors per compte d'altri era obligatori que el Patronat els afilias a la Seguretat Social.

Els beneficiaris de les pensions a càrrec del Patronat són personal que, en el moment de la seva jubilació, en cas d'haver estat afiliats a la Seguretat Social no tenien complert el període de cotització legal de 10 anys.

Davant d'aquests supòsits, per Decret de la Presidència de la Junta, es va acordar no afiliar a la Seguretat Social a tot aquell personal que en el moment de la seva jubilació no acredités la carència suficient per percebre pensions a càrrec de la Seguretat Social, i se'ls hi va garantir, amb caràcter gracieble i a càrrec del Patronat, les mateixes prestacions que haurien percebut de la Seguretat Social, en cas que acreditessin el preceptiu període de cotització.

2.6.5. Incidències de personal

Anàlisi de l'acomiadament d'un empleat de l'organisme i de l'acompliment d'una sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya a favor d'una empleada del Patronat:

· A l'empara de l'article 52.c) de l'Estatut dels treballadors i per necessitat objectiva d'amortitzar un lloc de treball individualitzat, va decidir resoldre el contracte establert amb l'empleat Sr. José M. Sola.

Complint amb el que disposa l'article 53 del mateix Estatut, se li va fixar una indemnització de 3.495.744 PTA, quantitat corresponent a 1 any de salari.

L'empleat va presentar papereta de conciliació davant el Centre de Mediació, Arbitratge i Conciliació amb data 31 de març de 1993, sol·licitant la declaració de nul·litat de l'extinció contractual.

La conciliació es va aconseguir en els termes següents:

El Patronat va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i es va comprometre a pagar, en concepte d'indemnització per acomiadament, la quantitat total de 12.195.000 PTA i que correspon a una indemnització per acomiadament improcedent d'un salari de 45 dies per any treballat.

· Per altra banda, una empleada va presentar una demanda sol·licitant el seu reingrés, a causa de la finalització de la seva excedència voluntària, davant el Jutjat Social número 16, aquest va dictar sentència desestimatòria. L'empleada va reclamar davant el Tribunal Superior de Justícia aquest va revocar la sentència estimant la demanda i condemnant al Patronat a reintegrar a l'empleada al seu lloc de treball i a pagar el salari corresponent des de la data d'interposició de la demanda fins al dia que es va procedir al reingrés de l'empleada al seu lloc de treball del Patronat.

Declarada ferma la sentència del Tribunal Superior de Justícia, es va ordenar al Patronat que fes efectiu el pagament a l'empleada dels salaris objecte de la condemna de l'esmentada sentència, que a raó de 105.000 PTA mensuals i pel període del 19 de maig de 1988 al 17 de febrer de 1992, data en què va reingressar al seu lloc de treball, tenia un import total de 4.791.500 PTA.

S'ha comprovat que, en virtut de la Resolució de 6 de setembre de 1993 del President delegat, es va resoldre el pagament de l'anterior quantitat a favor de l'empleada.

De la verificació d'aquests supòsits, s'observa que el Patronat d'Apostes ha procedit adientment i ha pagat als dos empleats les quantitats pertinents.

En general i de la verificació de l'apartat referent a personal, a excepció de la necessitat de formalitzar un contracte amb un professional, s'ha respectat la normativa i el procediment ha estat correcte.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat una fiscalització de l'organisme autònom local Patronat d'Apostes de la Diputació de Barcelona de l'exercici 1993, en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'Organisme i les observacions puntuals que hem considerat clarificadors en algunes de les evidències detectades, figuren en l'apartat 2 d'aquest informe.

De tot el nostre treball analitzat en el seu conjunt i com a síntesi, formulem les observacions següents:

3.1.1. Referent a la comptabilitat i als comptes presentats

Els comptes de l'exercici 1993 s'han presentat d'acord amb la Instrucció de comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990.

La intervenció de les operacions de l'exercici s'ha realitzat durant l'any 1994, per part de la Intervenció de la Diputació de Barcelona. No hem disposat del corresponent informe ja que s'estava realitzant en el moment del nostre treball.

3.1.2. Referent al pressupost i les modificacions de crèdits

El pressupost de l'exercici ha estat adequadament aprovat per la Diputació de Barcelona i publicat al Butlletí Oficial de la Província. Les modificacions de crèdit de l'exercici també han estat correctament aprovades. Una modificació en augment de despeses per finançar noves inversions, per un import de 13,5 MPTA s'ha realitzat amb ingressos en formalització, quan pròpiament corresponen a una incorporació del romanent de tresoreria.

3.1.3. Referent a la liquidació pressupostària de l'exercici

El resultat de la verificació de la liquidació pressupostària de l'exercici ha estat correcte, no obstant s'ha observat en relació a les despeses de personal que, set treballadors de l'Organisme han sobrepassat durant el 1993 les 80 hores extraordinàries per any permeses per la normativa vigent.

3.1.4. Referent al resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és un superàvit de 58.728.960 PTA.

No s'han inclòs en aquest resultat 21.245.111 PTA de despeses finançades amb romanent de tresoreria. D'incloure's aquest import, el superàvit de l'exercici seria de 79.974.071 PTA.

3.1.5. Referent a la liquidació de pressupostos tancats

Examinada la liquidació de pressupostos tancats de l'exercici 1993 i en relació a les despeses s'ha observat que durant l'any s'han pagat 25 MPTA en formalització, que no figuren en la liquidació de l'exercici a causa d'un error informàtic en la seva presentació, malgrat que el seu pagament és correcte.

3.1.6. Referent al balanç

El balanç a 31 de desembre de 1993 inclou, dins l'actiu un immoble lliurat en adscripció de la Diputació de Barcelona, i en el passiu es reflecteix un patrimoni adscrit pel mateix concepte. Atès que l'esmentat edifici va ser retornat a la Diputació l'1 de desembre de 1993 ja no correspon la seva comptabilització en el balanç al tancament de l'exercici. No obstant s'ha mantingut en comptabilitat per tal de mantenir criteris homogenis amb la Diputació, atès que aquesta no ha notificat la recepció de l'edifici.

D'igual forma en els comptes financers de l'actiu i en creditors del passiu figuren el saldo recaptat per compte de l'ONLAE i pendent de transferir. En aquest saldo figuren 59.848.702 PTA de premis ja pagats i que com a tals ja no haurien d'apareixer a l'actiu i passiu del balanç.

3.1.7. Referent al compte de resultats

El compte de resultats de l'exercici inclou 21.245.111 PTA, corresponents a la distribució del superàvit de l'exercici 1991, que com a tals no corresponen al resultat de l'any.

3.1.8. Referent a la contractació

En el contracte d'obres d'adequació de la seu del Patronat ha estat necessari redactar un reformat que ha suposat un increment del pressupost inicial.

3.1.9. Referent a personal

L'assessoria jurídica del Patronat la realitza un professional des de l'any 1966, sense que existeixi cap contracte on es fixin els drets i obligacions del mateix.

S'observa la conveniència de formalitzar contractes amb els professionals externs que presten serveis per a la Institució.

3.1.10. Referent a la gestió

S'observa que el Patronat porta un acurat control de les vendes anuals efectuades pels receptors de Barcelona i província, així mateix realitza un estat setmanal de les vendes de tots els jocs que gestiona, no sols a Catalunya sinó també a la resta de l'Estat. Aquest control permet conèixer l'evolució dels diferents jocs i planificar la previsió de vendes anuals.

Donada la finalitat de l'organisme, que es concreta en la gestió de les activitats delegades per l'ONLAE, és opinió d'aquesta Sindicatura que la gestió realitzada durant l'exercici ha estat eficaç i eficient.

3.2. RECOMANACIONS

Com a conseqüència del nostre treball, considerem convenient fer les següents recomanacions:

3.2.1. Referent als comptes presentats

L'elaboració i presentació dels comptes anuals s'ha de realitzar d'acord amb els criteris establerts per la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.

Malgrat que s'ha observat un bon control global de les operacions, recomanem una acurada revisió dels aspectes formals de presentació dels estats al tancament de l'exercici.

3.2.2. Referent a les activitats extraordinàries

La realització d'hores extraordinàries s'ha de limitar a ocasions excepcionals i de necessitat, autoritzades adientment i sense sobrepassar el nombre anual fixat per la normativa vigent de 80 hores/any.

Recomanem que quan sigui necessària la realització d'activitats extraordinàries, aquestes es justifiquin correctament.

3.2.3. Referent a la contractació

S'han de formalitzar els oportuns contractes sempre que s'utilitzin els serveis de professionals.

En el cas dels contractes d'obra, recomanem evitar en el possible la redacció de reformats que incrementen el pressupost d'adjudicació inicial.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe 33/94-E, referent a l'Organisme Autònom Local "Patronat d'Apostes" de la Diputació de Barcelona, exercici 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 29 de juny de 1995.

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

Barcelona, 12 de juny de 1995

**Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR**