

Informe 38/96-D

**Promotora d'Exportacions  
Catalanes, SA (PRODECA)**

Exercici 1995



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 11 de març de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Eudald Travé i Montserrat, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic major Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 38/96-D relatiu a la Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA).

## ÍNDEX

ABREVIATURES .....	7
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	9
1.1.1. Objecte i abast material.....	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA .....	10
1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica .....	10
1.2.2. Objecte i capital social .....	10
1.2.3. Òrgans de govern i administració.....	11
1.2.4. Estructura organitzativa i activitat.....	12
1.2.5. Normativa bàsica aplicable.....	13
2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA .....	13
2.0. INTRODUCCIÓ .....	13
2.1. ESTATS FINANCERS.....	14
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/94 I 31/12/95 .....	15
2.3. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ .....	15
2.3.1. Despeses d'establiment.....	15
2.3.2. Immobilitzacions immaterials.....	16
2.3.3. Immobilitzacions materials .....	16
2.3.4. Immobilitzacions financeres .....	17
2.3.5. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	21
2.3.6. Deutors i ajustaments per periodificació actius .....	21
2.3.7. Tresoreria .....	27
2.3.8. Fons propis .....	28
2.3.9. Creditors a curt termini.....	30
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS ANUALS FINALITZATS A 31/12/94 I 31/12/95 .....	39
2.5. NOTES ALS INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ .....	40
2.5.1. Serveis diversos .....	40
2.5.2. Campanyes diverses .....	40
2.5.3. Vendes a l'exportació.....	41
2.5.4. Estudis diversos .....	43
2.5.5. Fires diverses .....	43
2.5.6. Xarxa comptable agrària.....	45
2.5.7. Altres ingressos d'exploració.....	45
2.6. NOTES A LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ .....	45
2.6.1. Consums d'exploració i altres despeses d'exploració.....	45

2.6.2. Despeses de personal.....	49
2.7. FETS POSTERIORS .....	50
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....	51
3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 1995.....	52
3.2. GRAU DE COMPLIMENT DELS PRESSUPOSTOS I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS MÉS SIGNIFICATIVES .....	53
3.3. OBSERVACIONS A LES LIQUIDACIONS DE PRESSUPOSTOS .....	54
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT .....	54
4.1. CONTRACTACIÓ .....	54
4.1.1. Legislació aplicable .....	54
4.1.2. Procediments emprats per PRODECA .....	55
4.2. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT .....	57
4.2.1. Indemnitzacions de directius .....	57
4.2.2. Modificació dels estatuts .....	57
5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE PRODECA .....	58
5.1. ANÀLISI DE L'OBJECTE SOCIAL .....	58
5.2. ACTIVITAT DE PRODECA.....	58
5.2.1. Participació en fires.....	59
5.2.2. Campanyes promocionals i comercials.....	68
5.2.3. Activitat comercial.....	69
5.2.4. Altres activitats .....	70
5.3. ANÀLISI DELS RESULTATS DE PRODECA.....	70
6. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF).....	71
7. CONCLUSIONS FINALS.....	72
8. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS .....	79

## **ABREVIATURES**

COPCA:	Consorti de Promoció Comercial de Catalunya
DARP:	Departament d'Agricultura Ramaderia i Pesca
EPEC:	Estatut de l'Empresa Pública Catalana
INCAVI:	Institut Català de la Vinya i el Vi
IRPF:	Impost de Retenció sobre les Persones Físiques
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit
MPTA:	Milions de pessetes
PAIF:	Programa d'Actuacions, d'Inversions i de Finançament
PRODECA:	Promotora d'Exportacions Catalanes
SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
TAE:	Taxa Anual Equivalent

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA). Cal dir que la SCC ja va realitzar un informe de fiscalització referent a l'exercici 1991 (veure SCC 04/92-D).

En concret, per aquest Informe, l'abast ha estat:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del compliment pressupostari, així com de la seva correcta realització en termes econòmics, a fi que pugui resultar una eina bàsica de seguiment i control de la gestió.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable i contractual com de funcionament.
- d) Avaluació del control intern i dels procediments emprats per la societat en la seva operativa comptable i de gestió.
- e) Valoració de la gestió i avaluació de l'activitat portada a terme per la societat en relació a l'establert en el seu objecte social.

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

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

Aquest informe es refereix a l'exercici 1995, tot i que, en certs aspectes es fa referència a exercicis anteriors i posteriors. Aquests aspectes són els següents:

- Contractació
- Anàlisi dels ingressos d'explotació i de les despeses directament imputables
- Situació fiscal
- Evolució de l'activitat
- Evolució dels resultats de l'empresa
- Evolució dels fons propis
- Despeses de personal
- Participació en Olis de Catalunya, SA

### **1.1.2.2. Metodologia**

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmico-financera i els preceptes legals que li són d'aplicació, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA**

### **1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica**

PRODECA és una societat anònima que es va constituir el 19 de juny de 1986, mitjançant escriptura pública davant del notari de Barcelona Sr. Lluís Figa i Faura, previ acord de Govern pres en la sessió de 17 d'abril de 1986. Els seus estatuts s'aproven per l'acord de Govern de 17 de juny de 1986.

PRODECA té la consideració de "Societat mercantil amb participació majoritària de la Generalitat, de les seves entitats autònomes o de les societats en què la Generalitat o les susdites entitats tenen també participació majoritària en llur capital social", segons el que preveu l'article 1.2. de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana i l'article 4.2. del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

PRODECA està adscrita al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (d'ara endavant DARP).

La societat va ser constituïda per temps indefinit. El seu domicili social va ser al número 188 del carrer Balmes fins el dia 22 d'abril de 1996, data en què es traslladen al número 39 del passeig de Gràcia, on està el domicili social de l'Institut Català de la Vinya i el Vi (d'ara endavant INCAVI), amb qui comparteixen oficines, des de l'esmentada data.

A més a més, PRODECA té llogat un local comercial a París, al centre de negocis Bercy-Expo, on s'ha instal·lat un "show-room".

### **1.2.2. Objecte i capital social**

L'objecte social de PRODECA previst en l'escriptura de constitució és la "promoció i l'ajut a l'exportació de productes agroalimentaris catalans cap als mercats de demanda, la seva exportació, la promoció i l'ajut a les campanyes de

normalització d'aquests productes i, en general, tot allò relacionat directament o indirecta amb les finalitats expressades”.

En la Junta General d'Accionistes de 28 de juny de 1991, s'aprova l'adaptació dels estatuts socials al nou Text refós de la Llei de societats anònimes, i s'amplia l'objecte social a “la prestació de serveis tècnico-comptables i econòmics a les empreses agràries, tant del sector productiu com de la indústria agroalimentària”.

A més a més, en la Junta General d'Accionistes de 20 de juny de 1995, s'aprova una nova modificació de l'objecte social per tal que PRODECA pugui actuar en el desenvolupament d'activitats en el camp forestal, quedant redactat com segueix: “...la promoció i l'ajut a l'exportació de productes agroalimentaris i forestals catalans cap als mercats de demanda, la seva exportació, la promoció i ajut a les campanyes de normalització d'aquests productes i, en general, tot allò relacionat directament o indirectament amb les finalitats expressades; així com la prestació de serveis tècnics, comptables i econòmics a les empreses agràries, tant del sector productiu com de la indústria agroalimentària.” Cal dir, però, que al desembre de 1996, aquesta modificació de l'objecte social encara no s'havia escripturat i, per tant, no s'havia elevat a pública.

El capital social de PRODECA a 31 de desembre de 1995 és de 231 MPTA i està representat per 23.100 accions nominatives de 10.000 pessetes de valor nominal cadascuna.

Els accionistes i la seva participació en el capital a 31 de desembre de 1995 són les següents:

ACCIONISTES	Número d'accions	Import (MPTA)	% Participació
Generalitat mitjançant el DARP	22.777	227,78	98,6%
Fed. Coop. Agràries de Catalunya	150	1,50	0,6%
Resta (1)	160	1,60	0,7%
TOTAL	23.100	231,00	100,0%

FONT: Dades facilitades per PRODECA

NOTA (1): Participacions minoritàries de 10 accionistes: Gremis, associacions i unions relacionades amb l'agricultura i l'alimentació.

### 1.2.3. Òrgans de govern i administració

Tal com estableix l'article 10 dels estatuts socials, la societat estarà regida, administrada i representada per la Junta General d'Accionistes i pel Consell d'Administració (o, si així ho acordés la Junta General, per un o més administradors indistints, fins a un màxim de tres).



### 1.2.3.1. Junta General d'accionistes

Els articles 11 a 24 (ambdós inclosos) dels estatuts regulen el funcionament i atribucions de la Junta General.

A 31 de desembre de 1995 el president de la Junta General era el Sr. Lluís Vázquez i Pueyo, secretari general del DARP, i el secretari era el Sr. Ricard Estrada i Arimón, director general del Centre de la Propietat Forestal.

### 1.2.3.2. Consell d'Administració

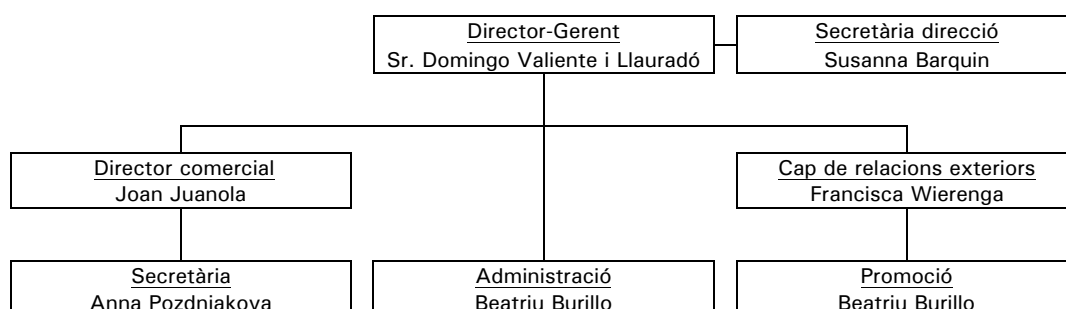
Se li atribueix l'administració i la representació de la societat. El funcionament i funcions del Consell d'Administració es regulen en els articles 25 a 33 (ambdós inclosos) dels estatuts. Estarà integrat per un mínim de 3 i un màxim de 10 consellers, escollits per la Junta General, per un termini de 5 anys.

A 31 de desembre de 1995 la composició del Consell d'Administració era la següent:

- President: Sr. Lluís Vázquez i Pueyo, secretari general del DARP
- Secretari: Sr. Ricard Estrada i Arimón, director general del Centre de la Propietat Forestal
- Consellers:
  - Sr. Agustí Perramón i Pla, director del Consorci de Promoció Comercial de Catalunya (d'ara endavant, COPCA)
  - Sr. Albert Juanola Colom, director general d'Estructures Agràries del DARP
  - Gustavo Garcia Guillamet, director general de Producció d'Indústries Agroalimentàries del DARP

### 1.2.4. Estructura organitzativa i activitat

A 31 de desembre de 1995 l'organigrama de PRODECA era el següent:



PRODECA està dirigida per un director-gerent, que ho és també de l'INCAVI des del 22 d'abril de 1996.

A partir del setembre de 1996, s'incorpora una nova persona en l'àrea de promoció.

A més a més, PRODECA compta amb el suport extern d'un assessor fiscal-comptable i d'un assessor laboral.

### **1.2.5. Normativa bàsica aplicable**

- \* Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.
- \* Llei 10/1982, de 12 de juliol, de finances públiques de Catalunya, i Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- \* Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- \* Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- \* Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- \* Legislació mercantil general.
- \* Normativa fiscal general.

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

### **2.0. INTRODUCCIÓ**

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

- L'àrea de comptes a cobrar
- L'àrea de fons propis
- L'àrea fiscal
- L'àrea d'ingressos i despeses.

Val a dir que la fiscalització esmentada ha suposat que es revisin alhora aspectes econòmico-financers i aspectes de procediment, de control intern i de legalitat.

## 2.1. ESTATS FINANCERS

Els comptes anuals de PRODECA corresponents a l'exercici 1995, que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la referida data, han estat auditats per l'auditor D. Xavier Izuzquiza i Montaner, presentant una opinió favorable excepte per les dues salvetats i la incertesa que exposem a continuació:

- Salvetat per incompliment del principi del preu d'adquisició o cost de producció.
- Salvetat per manca de provisió per depreciació de la participació que PRODECA té en Olis de Catalunya, SA, per un import de 2,46 MPTA.
- Incertesa sobre la continuïtat de l'empresa, que depèn del manteniment de la facturació que les institucions li fan i de les subscripcions per part dels accionistes de les successives ampliacions de capital necessàries per cobrir els desfasaments patrimonials periòdics que sorgeixen com a conseqüència de les habituals i acceptades pèrdues.

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 1995 i a efectes comparatius el corresponent a 31 de desembre de 1994; així mateix es presenten els Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1995 i 1994.

## 2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/94 I 31/12/95

<b>ACTIU</b>	<b>31.12.94</b>	<b>31.12.95</b>
A) ACCIONISTES PER DESEMBORSAMENTS NO EXIGITS	50.000	0
B) IMMOBILITZAT		
I. Despeses d'establiment	2.070	1.194
II. Immobilitzacions immaterials	0	155
III. Immobilitzacions materials	2.753	2.880
IV. Immobilitzacions financeres	23.705	51.195
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>28.528</b>	<b>55.424</b>
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	517	287
D) ACTIU CIRCULANT		
III. Deutors	149.701	116.253
VI. Tresoreria	2.615	890
VIII. Ajustaments per periodificació	10.000	0
<b>TOTAL ACTIU CIRCULANT</b>	<b>162.316</b>	<b>117.143</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>241.361</b>	<b>172.854</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31.12.94</b>	<b>31.12.95</b>
A) FONS PROPIS		
I. Capital subscrit	231.000	231.000
V. Resultats d'exercicis anteriors	(109.663)	(157.357)
VI. Pèrdues i guanys	(47.694)	(34.588)
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>73.643</b>	<b>39.055</b>
E) CREDITORS A CURT TERMINI	167.718	133.799
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>241.361</b>	<b>172.854</b>

Nota: Els imports són en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels comptes anuals abreujats de PRODECA

## 2.3. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ

### 2.3.1. Despeses d'establiment

S'inclouen les despeses d'ampliació de capital, que s'amortitzen a raó d'un 20% anual, el que és correcte.

Es componen de despeses de notari, de registre, de gestoria, etc. L'empresa fa pagaments anticipats al gabinet d'advocats per a la prestació de serveis de tipus legal (modificacions de capital, etc.), pels quals rep un document justificatiu del pagament anticipat, i comptabilitza aquest import com a despeses d'establiment

en aquest moment, és a dir, abans de rebre el servei. PRODECA hauria de comptabilitzar aquest pagament anticipat com a acomptes a creditors fins que no rebí la factura definitiva pel servei rebut. En el moment de rebre la factura és quan ha de comptabilitzar el servei rebut com a despeses d'establiment.

Un cop rep la factura definitiva, l'empresa liquida el saldo pendent segons factura, però s'ha trobat una manca de control sobre si els conceptes s'han pagat prèviament o no.

Cal portar un control previ de les despeses inherents a cada servei sol·licitat i exigir una factura detallada per conceptes de tal manera que es pugui comparar les despeses previstes amb les despeses reals. A més a més, cal arxivar els justificants de pagaments juntament amb la factura que els correspon.

### 2.3.2. Immobilitzacions immaterials

S'inclouen les aplicacions informàtiques, que s'amortitzen a raó d'un 25% anual, el que és correcte.

### 2.3.3. Immobilitzacions materials

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material i la seva amortització acumulada al llarg de l'exercici 1995 és el següent:

	Saldo 31/12/94	Adquisicions Exercici '95	Baixes Exercici '95	Saldo 31/12/95
Instal·lacions	2.035	0	(20)	2.015
Mobiliari	1.934	85	0	2.019
Eq. procés dades	658	760	(23)	1.395
Altres immobilitzats	680	0	0	680
Total Immob. material	5.307	845	(43)	6.109
Amortitzacions	(2.554)	(713)	38	(3.229)
TOTAL	2.753	132	(5)	2.880

Nota: Les quantitats són en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels comptes anuals de PRODECA.

Pel canvi de domicili social a l'abril del 1996, es donaran de baixa a final de l'any 1996 diversos elements corresponents a instal·lacions, etc. que es queden en l'antiga seu.

Els elements d'immobilitzat figuren al balanç a preu d'adquisició, minorats per les corresponents amortitzacions.

L'amortització s'efectua seguint el mètode lineal, en funció de la vida útil estimada de cada element. Aquests es comencen a amortitzar a partir de la seva entrada en funcionament. L'amortització anual s'efectua d'acord amb els següents percentatges:

	% anual
Instal·lacions	10%
Mobiliari	8-10%
Equips procés de dades	25%
Altre immobilitzat	10%

Font: Dades extretes dels comptes anuals de PRODECA

Durant la realització d'aquest Informe, l'empresa va efectuar el seu primer inventari físic dels elements d'immobilitzat. D'aquest inventari cal fer les següents observacions:

- De la comparació entre l'inventari físic i el llistat d'immobilitzat comptabilitzat han sorgit petites diferències que cal corregir en l'exercici 1996, per tal d'adequar el llistat comptable d'immobilitzat a l'inventari físic real.
- Si bé el sistema de control de l'immobilitzat a través de fitxes comptables permet controlar les dades de cada element, cal que periòdicament s'efectuï un inventari físic dels elements, per tal de contrastar els elements físics amb les fitxes.

#### 2.3.4. Immobilitzacions financeres

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1994 i de 1995 és el següent:

	31.12.94	31.12.95
Fiança del lloguer del pis del c/ Balmes	195	195
Participació en Olis de Catalunya, SA:		
. Valor de cost de les accions	25.500	25.500
. Provisió per depreciació de valors mobiliaris	(1.989)	0
TOTAL valor comptable de les accions	23.511	25.500
. Valor de cost subscripció ampliació de capital	0	25.500
TOTAL	23.706	51.195

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades dels majors de PRODECA

S'inclou, a més de la fiança del lloguer del pis del carrer Balmes per un import de 0,19 MPTA, la participació que PRODECA té en Olis de Catalunya, SA, des de l'exercici 1993.

Donada la importància relativa d'aquesta inversió, a continuació s'expliquen les seves principals característiques.

OLIS DE CATALUNYA, SA

- Principals dades:

Olis de Catalunya, SA es va constituir el 21 de setembre de 1993 davant del notari de Barcelona, Sr. Francisco Cantos. El seu objecte social és la comercialització d'oli d'oliva produït a Catalunya. El capital social es fixa en 50 MPTA, totalment subscrit i desemborsat. L'estructura de l'accionariat a 31 de desembre de 1995 és la següent:

ACCIONISTA	Número d'accions	Import
PRODECA	2.550	25.500
Unió Agrària Cooperativa, SCCRL	725	7.250
Agrup. Olearia Lleidatana, SCL	227	2.270
Coop. del camp de Cervià de les Garrigues, SCCL	184	1.840
Coop. agrícola "Sant Isidre" SCCL de Juncosa Garrigues	102	1.020
SCCL del camp foment Maialenc	205	2.050
SCCL del Soleras	150	1.500
21 coop., unions, etc. amb participacions minoritàries	857	8.570
TOTAL	5.000	50.000

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes de l'informe d'auditoria de l'exercici 1994, d'Olis de Catalunya, SA, i actualització a 31 de desembre de 1995

- Comptabilització de la participació en Olis de Catalunya, SA:

En la constitució, PRODECA va subscriure el 51% del capital social d'Olis de Catalunya, SA.

El Pla General de Comptabilitat, en les normes de valoració, indica que els valors negociables no admesos a cotització en un mercat secundari organitzat, figuraran al balanç pel seu preu d'adquisició. Tanmateix, quan el preu d'adquisició sigui superior a l'import del valor teòric comptable que correspongui a les participacions esmentades, es dotarà la provisió corresponent per la diferència existent. El valor teòric comptable de l'esmentada participació a 31 de desembre de 1993, 1994 i 1995 és el següent:

	31.12.93	31.12.94	31.12.95
Import comptabilitzat	25.500	23.511	25.500
Valor teòric comptable d'Olis (I) (A)	46.404	44.895	45.060
%Participació (II)	51%	51%	51%
Valor de la participació de PRODECA (I)*(II)	23.666	22.896	22.980

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels comptes anuals d'Olis de Catalunya, SA i de PRODECA

NOTA (A): Els imports a 31.12.93 i a 31.12.94 són valors auditats. El valor teòric comptable a 31.12.95 és sense auditar.

Respecte a la comptabilització de la participació cal fer les següents observacions:

- A 31 de desembre de 1993, es va comptabilitzar la participació en Olis de Catalunya, SA al valor nominal de les accions (25,50 MPTA), quan el seu valor teòric comptable era inferior (23,67 MPTA) degut a les pèrdues de l'exercici.
- A 31 de desembre de 1994, es va comptabilitzar la participació en Olis de Catalunya, SA al valor teòric comptable que resultava dels comptes anuals sense auditar de l'exercici anterior, 1993. Per tant va efectuar una dotació a la provisió per depreciació d'inversions financeres de 1,99 MPTA, quan atenent-se al valor teòric comptable de la participació a 31 de desembre de 1994 hauria d'haver dotat 2,61 MPTA (25,50 MPTA - 22,89 MPTA).
- A 31 de desembre de 1995, es torna a comptabilitzar la participació en Olis de Catalunya, SA al valor nominal de les accions revertint la provisió per depreciació d'inversions financeres que havia creat l'any anterior, quan el que havia d'haver fet era reconèixer més pèrdua ja que el valor teòric de la participació a 31 de desembre de 1995 era de 22,98 MPTA. L'efecte en els resultats de l'exercici és el d'una major pèrdua per 2,52 MPTA.

Cal que PRODECA comptabilitzi la seva participació en Olis de Catalunya, SA, al valor teòric comptable a la data de tancament, que resulta dels comptes anuals auditats de la data de tancament de l'exercici en curs. Per això, ha de reclamar els comptes anuals auditats en una data que permeti la inclusió en el seu balanç.

- Subscripció de l'ampliació de capital:

L'1 de desembre de 1995, en Junta General Extraordinària d'Olis de Catalunya, SA, s'acorda ampliar el seu capital social en 50 MPTA més. En l'acta de la mateixa Junta s'indica que la subscripció d'aquesta ampliació s'efectuarà en un mes a comptar des de l'11 de desembre de 1995. En aquesta ampliació, PRODECA subscriu el 50% de l'ampliació, és a dir, 25 MPTA, però erròniament desemborsa 25,50 MPTA. PRODECA desemborsa aquest import en data 30 de juliol de 1996. L'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni per la subscripció de 25 MPTA és de 22 de juliol de 1996, i l'acord de Govern és del 23 de juliol de 1996. L'escriptura de l'ampliació de capital és de l'11 de desembre de 1996. En els comptes anuals d'Olis de Catalunya, SA a 31 de desembre de 1995, no apareix reflectida aquesta ampliació de capital, ja que encara no s'havia realitzat.

Tot i això, PRODECA comptabilitza la subscripció de l'ampliació de capital en els comptes anuals de 31 de desembre de 1995, la qual cosa és incorrecta.



Respecte a la subscripció de l'ampliació de capital d'Olis de Catalunya, SA, efectuada per PRODECA, cal fer les següents observacions i recomanacions:

- PRODECA ha comptabilitzat la subscripció de l'ampliació de capital dins l'any 1995, la qual cosa és incorrecta tenint en compte que la data de l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, de l'acord de Govern, de comptabilització de l'ampliació per Olis de Catalunya, SA, de la subscripció i de l'escriptura és de 1996.
- PRODECA ha desemborsat 25,50 MPTA en concepte de subscripció a l'ampliació de capital, que corresponen a un 51% del capital que es preveia ampliar, quan l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni i l'acord de Govern, autoritzen a subscriure 25 MPTA corresponents al 50% del capital ampliat. Finalment, l'ampliació de capital ha estat de 44,83 MPTA, i no de 50 MPTA, per la qual cosa, el desemborsament de PRODECA correspon a un percentatge superior (un 56,9%) a l'aprovat pel Govern. PRODECA tractarà de solventar aquesta irregularitat, bé fent que Olis de Catalunya, SA li retorni l'import desemborsat en excés, bé sol·licitant una modificació de l'acord de Govern.

Per a properes ampliacions de capital, cal que la subscripció de PRODECA s'adeqüi als imports aprovats per la Direcció General de Patrimoni i el Govern de la Generalitat.

- Anàlisi del compliment de la legalitat:

Olis de Catalunya, SA té la consideració de "Societat mercantil amb participació majoritària de la Generalitat, de les seves entitats autònomes o de les societats en què la Generalitat o les susdites entitats tenen també participació majoritària en llur capital social", segons el que preveu l'article 4.2. del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

La constitució de societats amb participació majoritària i de les societats vinculades l'ha d'acordar el Govern de la Generalitat. L'acord de constitució s'ha de publicar en el DOGC (art. 35 de l'EIPC). S'ha verificat l'autorització del Govern de participació majoritària en el capital social d'Olis de Catalunya, SA, per l'acord de 14 de setembre de 1993, publicat al DOGC el 15 d'octubre del mateix any.

Els estatuts també han d'ésser aprovats pel Govern de la Generalitat, a proposta del conseller d'Economia i Finances o del conseller de qui depèn l'entitat que ha de tenir participació en la societat (article 35 de l'EIPC). Cal dir que els estatuts d'Olis de Catalunya, SA no han estat aprovats específicament pel Govern de la Generalitat.

Per últim, qualsevol variació del capital necessitarà l'aprovació del Govern per a la seva formalització, amb informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat, que l'haurà d'emetre en el termini màxim de quinze dies (disposició addicional vintena de la Llei de pressupostos de 1994). Pel que fa a l'ampliació de capital de l'exercici 1996, s'ha verificat el seu correcte compliment quant a l'existència d'aprovació del Govern i de l'informe previ de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat, si bé cal adreçar-se al punt anterior pel que fa als imports aprovats i a les dates de comptabilització de la subscripció de capital.

Per últim, dir que l'article 25 dels estatuts de PRODECA, quan enumera les facultats del Consell d'Administració, inclou la de constituir societats. S'ha d'assenyalar que no consta que el Consell d'Administració de PRODECA hagi adoptat l'acord de constitució d'Olis de Catalunya, SA.

#### **2.3.5. Despeses a distribuir en diversos exercicis**

S'inclou una factura de març de 1992 de reparació de les oficines del carrer Balmes, per un import d'1,27 MPTA, que s'amortitza a un 20% anual.

Llevat de 0,12 MPTA corresponents a una cortina, la resta s'hauria d'haver comptabilitzat com a despesa de reparació, per tractar-se d'un concepte no activable. Tenint en compte que correspon a reparacions efectuades en les oficines del carrer Balmes, a finals de 1996 s'haurà de donar de baixa de comptabilitat en la seva globalitat.

Cal tenir present el criteri d'activació i imputació a despeses per properes vegades.

#### **2.3.6. Deutors i ajustaments per periodificació actius**

El detall d'aquests epígrafs a 31 de desembre de 1994 i de 1995 és el següent:

DEUTORS	31.12.94	31.12.95
Clients	78.318	73.988
Clients intracomunitaris	16.707	9.763
Clients dubtós cobrament	2.389	10.071
Provisió insolvències tràfic	(1.893)	(10.071)
Total Clients (2.3.6.1)	95.521	83.751
Deutors diversos (2.3.6.2)	45.466	23.916
Hisenda Pública, deutora (2.3.6.3.)	7.355	997
Bestretes a proveïdors (2.3.6.4.)	0	9.697
Comptes amb empreses del grup (2.3.6.5.)	0	(2.108)
Altres	1.359	0
	149.701	116.253
<b>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ ACTIUS</b>		
Bestretes a proveïdors (2.3.6.4.)	10.000	0

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels majors de PRODECA

### **2.3.6.1. Clients**

Dintre de l'epígraf de clients s'inclouen els saldos pendents de cobrament de clients pels serveis que presta PRODECA.

A 31 de desembre de 1995, el 81,7% del saldo corresponia al DARP. D'aquest saldo amb el DARP (60,47 MPTA), durant l'exercici 1996 s'han anul·lat 10 MPTA corresponents a factures de despeses de la fira del Líban, que el DARP no ha autoritzat, i que per tant no es cobraran.

Per la resta de clients (13,52 MPTA), hem verificat el seu cobrament durant l'exercici 1996, llevat de 5,18 MPTA, pels quals s'ha efectuat una anàlisi de cobrabilitat i s'ha vist que d'aquests, 3,83 MPTA que corresponen a factures de 1992 i 1993 reclamades diverses vegades, són de difícil cobrament, per la qual cosa s'haurien de provisionar.

Dintre de l'epígraf de "clients intracomunitaris", PRODECA inclou el saldo a cobrar de 9,76 MPTA que correspon al client JV Eurosib de Rússia, per vendes de productes càrnics. En l'exercici 1994 es va fer una exportació de productes càrnics que van arribar en mal estat a Rússia, i per tant el client no vol pagar. L'import de les factures ascendia a 16,71 MPTA, dels quals PRODECA ha passat a pèrdues de l'exercici 1995, 6,94 MPTA. El saldo a 31 de desembre de 1995 és també de difícil cobrament donades les circumstàncies, per la qual cosa s'ha de provisionar.

- Anàlisi de la rotació dels saldos de clients:

La rotació mitja dels saldos de clients a 31 de desembre de 1994 i 1995 era la següent:

	<u>31.12.94</u>	<u>31.12.95</u>
Rotació mitja clients	5 mesos	6,3 mesos
Rotació mitja DARP	4,9 mesos	7,2 mesos
Rotació mitja clients sense el DARP	5,2 mesos	4,7 mesos

FONT: Càlculs efectuats per SCC a partir de dades de PRODECA

S'observa que la rotació mitja dels clients sense tenir en compte el DARP es manté més o menys estable, amb una rotació aproximada de 5 mesos. Cal dir que s'hauria de disminuir aquest termini mig de cobrament a 2 o 3 mesos, màxim.

Pel que fa a la rotació mitja dels saldos del DARP, aquesta ha augmentat considerablement al 1995, si bé, respecte al 1992 i 1993 el termini ha disminuït.

- Cobrabilitat dels saldos de clients:

En general, en les facturacions actuals no hi ha problemes de cobrabilitat. Els casos de clients incobrables són bàsicament:

- Clients amb saldos de 1992 i 1993
- JV Eurosib per exportacions en què la mercaderia ha arribat al client en mal estat

- Procediment de comptabilització de la provisió:

PRODECA provisiona aquells saldos que a final d'any estima que no es cobraran. El procediment de comptabilització de la societat consisteix, de vegades en passar el saldo d'un compte de clients (430) a un compte de clients de dubtós cobrament (435) i crear la provisió corresponent pel mateix import, i de vegades en passar el saldo d'un compte de clients directament a despesa de l'exercici sense crear la corresponent provisió.

Pels saldos de clients morosos, cal efectuar sempre la corresponent provisió i traspassar el saldo del client a un compte de clients de dubtós cobrament.

- Provisió no comptabilitzada:

Per tot l'esmentat abans, a més a més de la provisió de 10,07 MPTA ja comptabilitzada a 31 de desembre de 1995, PRODECA hauria d'haver provisionat els següents saldos de clients:

	<u>Import</u>
Clients diversos que no es cobraran	3,83
JV, Eurosib	<u>9,77</u>
TOTAL	13,60

NOTA: Els imports són en milions de pessetes

FONT: Dades dels majors de PRODECA

Cal dir, per tant, que en els comptes anuals de PRODECA a 31 de desembre de 1995, manca una provisió per insolvències de 13,60 MPTA, i que a més, els 10MPTA corresponents a factures del Líban efectuades pel DARP que s'anul·len al 1996, no es cobraran.

### **2.3.6.2. Deutors diversos**

Dintre de l'epígraf de deutors diversos s'inclou la part pendent de cobrament d'una subvenció per la campanya "Catalunya Alimentació Mediterrànea de Qualitat" que el DARP atorga a PRODECA per 50 MPTA (43,1 MPTA sense IVA) en l'exercici 1994, per cobrir una sèrie de despeses com les de publicació de catàlegs promocionals de productes, les de missions de prospecció comercial a l'exterior i les de participació en fires nacionals i internacionals.

PRODECA comptabilitza els 43,1 MPTA com deute a cobrar del DARP i com a ingrés en l'exercici 1994. Pel que fa a les despeses relacionades amb aquesta subvenció, PRODECA ha comptabilitzat tan sols l'11,6% (5 MPTA sense IVA) al 1994 i, la resta, el 88,4% (38,1 MPTA sense IVA) al 1995.

D'aquests 50 MPTA (43,1 MPTA sense IVA), PRODECA cobra 22,35 MPTA (19,26 MPTA sense IVA) al 1995, i efectua una factura al DARP per aquest import; cobra 4,63 MPTA al 1996 i efectua la corresponent factura al DARP, i de la resta, 23,02 MPTA, estan pendents de cobrament 13,02 MPTA al febrer del 1997.

Cal fer les següents observacions i recomanacions:

- Cal reclamar al DARP el saldo a cobrar a 31 de desembre de 1995, dels quals encara estan pendents de cobrament 13,02 MPTA al febrer de 1997.
- PRODECA ha incomplert el principi comptable de correlació d'ingressos i despeses, en comptabilitzar els ingressos en un any i el 88'4% de les despeses relacionades, en l'exercici posterior. Això ha suposat un major ingrés en l'exercici 1994 per 38,1 MPTA, i una major pèrdua en l'exercici 1995 per 38,1 MPTA.

Per tant, en els comptes anuals de PRODECA a 31 de desembre de 1995 s'ha comptabilitzat una despesa per 38,1 MPTA, que correspon a l'exercici 1994.

#### **2.3.6.3. Hisenda Pública, deutora**

Veure anàlisi a l'epígraf 2.3.9.3. d'aspectes fiscals.

#### **2.3.6.4. Bestretes a proveïdors**

El saldo a 31 de desembre de 1994 s'inclou dintre de l'epígraf d'actiu "Ajustaments per periodificació" amb un import de 10 MPTA, mentre que el saldo a 31 de desembre de 1995 s'inclou dintre de l'epígraf d'actiu de "Clients", amb un import de 9,70 MPTA. En els dos exercicis, el saldo deutor correspon al proveïdor Miquel Flotats, SL. Veure anàlisi a l'epígraf 2.3.9.1.

#### **2.3.6.5. Comptes amb empreses del grup**

Aquest saldo està erròniament comptabilitzat en comptes d'empreses del grup. De fet, correspon a un saldo cobrat de l'empresa Pelion International de Singapur, al que no se li ha fet cap factura de venda. Aquest client va comprar diversos productes a Olis de Catalunya, SA; DURNA, SA; Eduardo Peris Arós, i Turrone Roig, SA. PRODECA va fer d'intermediari, cobrant de Pelion International i pagant a cada proveïdor. Cal fer les següents observacions:

- Es rep factura de tots els proveïdors menys d'Olis de Catalunya, SA, qui factura directament a Pelion International,
- Es cobra l'import total de Pelion International però no se li fa cap factura de venda. Manca el reconeixement de l'ingrés, per 2,11 MPTA,
- Es paga als proveïdors que li han enviat factura, però a Olis de Catalunya, SA se li resta l'import que li corresponia cobrar de Pelion International, del deute que Olis té amb PRODECA. Per tant, es comptabilitza una despesa per 0,74 MPTA, quan s'hauria d'haver comptabilitzat una despesa per 1,36MPTA.

Cal regularitzar la comptabilització d'aquesta transacció, reconeixent unes vendes per 2,11 MPTA i una major despesa per 0,62 MPTA. A més a més, s'ha de reclamar una factura a Olis de Catalunya, SA, per la mercaderia, i s'ha de fer una factura de venda a Pelion International.

Per properes transaccions comercials d'aquest tipus, s'ha de definir prèviament el paper de PRODECA i generar la documentació necessària que comporti la transacció. No pot haver-hi moviments dineraris sense justificants (factures, etc.).

Tenint en compte que l'epígraf que s'analitza és el dels comptes amb empreses del grup, a continuació passem a resumir els saldos que té PRODECA amb Olis de Catalunya, SA, així com les transaccions realitzades amb Olis de Catalunya, SA en els exercicis 1994 i 1995.

### SALDOS I TRANSACCIONS AMB OLIS DE CATALUNYA, SA

Els saldos a cobrar i a pagar, i la facturació i les compres efectuades amb Olis de Catalunya, SA durant els exercicis 1994 i 1995 són els següents:

	31.12.94	31.12.95
Balanç:		
- Clients	5.665	6.237
- Comptes corrents amb empreses grup	0	(1.309)
- Proveïdors	(2.081)	(3.550)
Compte d'exploració:		
- Facturació	13.239	6.679
- Despeses	(2.081)	(1.469)

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Majors de PRODECA

El saldo de proveïdor correspon a totes les factures que Olis de Catalunya, SA ha fet a PRODECA, és a dir, que encara no s'ha pagat res a Olis de Catalunya, SA.

Pel que fa al saldo a cobrar, Olis de Catalunya, SA no liquida cada factura de forma individualitzada, sinó que va pagant uns imports que no es corresponen amb cap factura o suma d'elles.

S'ha d'assenyalar que en el saldo de clients i en el saldo de despeses a 31 de desembre de 1995, manca la factura que Olis de Catalunya, SA ha de fer a PRODECA per l'operació amb Pelion International abans esmentada, per un import de 0,62 MPTA.

Pel que fa al termini de cobrament, a 31 de desembre de 1995 encara hi ha saldos pendents de l'exercici 1994 i que el saldo pendent de cobrament correspon al 93% de les vendes de l'exercici.

Tot i que PRODECA és accionista majoritari d'Olis de Catalunya, SA, les transaccions entre ambdues empreses han de seguir els procediments ordinaris de client-proveïdor. PRODECA ha de pagar les factures en un termini raonable, i així mateix ha de cobrar d'Olis de Catalunya, SA en un termini raonable (60-90 dies des de la data de la factura), tenint ben clar quines factures es liquiden en cada transacció dinerària.

Per això, s'ha de fer un seguiment periòdic conjunt dels saldos a cobrar i a pagar amb Olis de Catalunya, SA, per tal de conèixer el deute viu i els saldos a cobrar.

### 2.3.7. Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995 és el següent:

	<u>31.12.95</u>
Caixa	236
Caixa, moneda estrangera	<u>247</u>
TOTAL Caixa	483
Bancs	160
Banc Sabadell, cte. París	<u>247</u>
TOTAL Bancs	<u>407</u>
TOTAL Tresoreria	890

NOTA: Les quantitats són en milers de pessetes

FONT: Dades del major de PRODECA

PRODECA porta dues caixes, una en moneda estrangera i l'altra en moneda nacional, i té compte obert en 4 bancs. El control intern en l'àrea de tresoreria consisteix bàsicament en la realització d'arqueigs de caixa 3 o 4 cops l'any, i realització de conciliacions bancàries un cop l'any.

Cal fer les següents observacions:

- Pel que fa a les conciliacions bancàries:

- s'han de realitzar de manera periòdica, un cop al mes, amb expressió de la data de conciliació dels saldos, i amb indicació de la data en què es vagin anotant, posteriorment, els saldos que estaven pendants.
- han d'estar signades, tant per la persona que les realitza com per la persona que les ha de supervisar.
- s'haurien de fer en un full separat on s'identifiqui el saldo segons la comptabilitat i les partides de conciliació, fins arribar al saldo segons l'extracte bancari.

- Pel que fa a la caixa en moneda estrangera, els arqueigs es fan, només, al tancament de l'exercici, entre dues persones, de les quals una és l'encarregada del seu control diari. Cal fer els arqueigs periòdicament. A més a més, a final d'any el saldo ha d'estar comptabilitzat al tipus de canvi vigent i s'han de regularitzar les diferències que en resultin per tipus de canvi.

- Pel que fa als comptes corrents en moneda estrangera (un al Deutsche Bank i un altre al Banc de Sabadell de París), no es fan conciliacions bancàries.

En el cas del Deutsche Bank, no es fan perquè el saldo del compte no és significatiu, si bé cal dir que les transaccions per vendes d'exportació normalment



es fan per aquest compte. Cal fer les conciliacions bancàries d'aquest compte corrent, de manera periòdica.

A més a més, cal portar un control de totes les transaccions monetàries que es reben en divises, on s'indiqui la factura a què correspon l'import rebut, la comissió carregada pel banc, les diferències per tipus de canvi, etc.

En el cas del compte obert al Banc de Sabadell de París, des de l'any 1992, no hi ha cap extracte bancari ni cap altra documentació que sustenti el saldo comptabilitzat. A més, tenint en compte que actualment no s'utilitza i que no hi ha cap control sobre l'estat d'aquest compte i els seus possibles moviments, s'ha de recomanar la cancel·lació d'aquest compte.

- Hi ha un compte corrent obert al Banc Popular, amb un saldo de 48 mil pessetes, que no utilitza, per la qual cosa s'hauria de cancel·lar igualment.

### 2.3.8. Fons propis

El moviment dels fons propis des de 31 de desembre de 1991 ha estat el següent:

	Capital subscrit	Resultats d'exercicis anterioris	Pèrdues i guanys	TOTAL
Saldos a 31/12/91	81.000	(13.685)	(28.126)	39.189
Distribució del resultat	0	(28.126)	28.126	0
Resultat de l'exercici	0	0	(23.401)	(23.401)
Saldos a 31/12/92	81.000	(41.811)	(23.401)	15.788
Distribució del resultat	0	(23.401)	23.401	0
Ampliació de capital	100.000	0	0	100.000
Resultat de l'exercici	0	0	(44.451)	(44.451)
Saldos a 31/12/93	181.000	(65.212)	(44.451)	71.337
Distribució del resultat	0	(44.451)	44.451	0
Ampliació de capital	50.000	0	0	50.000
Resultat de l'exercici	0	0	(47.694)	(47.694)
Saldos a 31/12/94	231.000	(109.663)	(47.694)	73.643
Distribució del resultat	0	(47.694)	47.694	0
Resultat de l'exercici	0	0	(34.588)	(34.588)
Saldos a 31/12/95	231.000	(157.357)	(34.588)	39.055

NOTA: Les quantitats són en milers de pessetes

FONT: Elaboració per SCC a partir de dades de PRODECA

El compte de "Capital subscrit" presenta la següent evolució des de la constitució de la Societat:

	DATA	IMPORT
Constitució de PRODECA	19/06/86	10.000
Ampliació de capital	16/05/91	<u>71.000</u>
Saldos a 31 desembre 1991 i 1992		81.000
Ampliació de capital	29/07/93	<u>100.000</u>
Saldos a 31 de desembre de 1993		181.000
Ampliació de capital	03/10/94	<u>50.000</u>
Saldo a 31 desembre 1994 i 1995		231.000

NOTA: Les quantitats són en milers de pessetes

FONT: Dades dels comptes anuals de PRODECA i de les escriptures d'ampliació de capital

Els resultats de la Societat des de l'exercici 1991 han estat els següents:

	Pèrdua exercici	Pèrdues acumulades (I)	Capital Social (II)	(I) / (II)
1991	(28.126)	(41.811)	81.000	51,6%
1992	(23.401)	(65.212)	81.000	80,5%
1993	(44.451)	(109.663)	181.000	60,5%
1994	(47.694)	(157.357)	231.000	86,9%
1995	(34.588)	(191.945)	231.000	83,1%

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA i càlculs elaborats per SCC

Com es pot observar en el quadre anterior, les pèrdues acumulades des de 1992 han superat el 50% en l'exercici 1991 i els dos terços del capital social en els exercicis següents.

Com a societat anònima, PRODECA es regeix per la Llei de societats anònimes, que obliga a restablir l'equilibri patrimonial quan concorren certes circumstàncies. En concret, l'article 163 d'aquesta Llei indica que s'haurà de reduir capital quan les pèrdues facin disminuir el patrimoni per sota de les dues terceres parts de la xifra del capital, i hagi passat un exercici sense haver-se recuperat el patrimoni. L'article 260 enumera les causes de dissolució de la societat anònima, una de les quals és la dissolució per pèrdues que redueixin el patrimoni a una quantitat inferior a la meitat del capital social, si aquest no s'augmenta o redueix.

Donades les característiques específiques de PRODECA, el seu patrimoni s'ha d'anar reequilibrant d'una forma periòdica, la qual cosa comporta una sèrie de despeses administratives, de notari, etc. Cal replantejar-se la seva forma de finançament donat que, en tant en quant factura tan sols els costos directes, i no rep subvenció per cobrir les despeses indirectes, cada any té pèrdues estructurals que obliguen a restablir l'equilibri patrimonial.

Per tal de restablir l'equilibri patrimonial de l'exercici 1995, el Consell d'Administració de 22 d'abril de 1996, i la Junta General de 27 de juny de 1996, van acordar la reducció i posterior ampliació de capital que permetessin restablir aquest equilibri. Els imports de reducció i ampliació del capital són els següents:

	<u>Capital social</u>	<u>Núm. accions</u>	<u>Valor nominal</u>
Situació inicial	231.000.000	23.100	10.000
Reducció	(191.080.000)		
Ampliació	50.000.000		
Situació final	<u>89.920.000</u>	28.100	3.200

FONT: Memòria de PRODECA de l'exercici 1995

El saldo del compte "Resultats d'exercicis anteriors" correspon als resultats negatius acumulats a 31 de desembre.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1994 i de 1995 és el següent:

	<u>31.12.94</u>	<u>31.12.95</u>
Creditors i proveïdors (2.3.9.1)	58.267	7.793
Crèdits bancaris (2.3.9.2)	63.320	69.974
Entitats públiques (2.3.9.3)	3.190	7.277
Remuneracions pendents de pagament (2.3.9.4)	660	674
Ajustaments periodificació (2.3.9.5)	40.087	21.897
Desembors pendent accions (2.3.9.6)	0	25.500
Interessos a pagar (2.3.9.7)	1.859	437
Proveïdors d'immobilitzat (2.3.9.8)	335	247
TOTAL	<u>167.718</u>	<u>133.799</u>

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels majors de PRODECA

#### 2.3.9.1. Creditors i proveïdors

S'inclouen els saldos a pagar a creditors i proveïdors, a 31 de desembre. Dintre del saldo a 31 de desembre de 1995, 3,55 MPTA corresponen al saldo a pagar a Olis de Catalunya, SA. (Veure desglossament dels saldos amb Olis de Catalunya, SA a l'epígraf 2.3.6.5 d'aquest Informe).

Per la seva importància quant al volum de contractació i per les observacions a realitzar quant als procediments comptables i de control intern, a continuació fem una anàlisi dels saldos amb el proveïdor Miquel Flotats, SL.

MIQUEL FLOTATS, SL

Els saldos a cobrar i a pagar amb el proveïdor Miquel Flotats, SL a 31 de desembre dels anys 1992 a 1995 i la seva evolució, són els següents:

	Comptes d'actiu		Compte de passiu
	407.1	480.1	410.39
Saldo a 31 de desembre de 1992	-	-	(1.068)
Factures diverses del 1993	-	-	(17.223)
Pagament a compte comptabilitzat com a factura	-	25.000	(28.750)
Pagaments de PRODECA	-	-	39.748
Saldo a 31 de desembre de 1993	-	25.000	(7.293)
Factures diverses del 1994	-	-	(65.682)
Part de la factura per l'Alimentària 94 que es compensa amb el pagament a compte realitzat per PRODECA en l'any 1993	-	(15.000)	-
Pagaments de PRODECA	-	-	46.657
Saldo a 31 de desembre de 1994	-	10.000	(26.318)
Factures diverses del 1995	-	-	(9.303)
Pagaments de PRODECA	-	-	35.318
Traspàs del compte 480.1	-	(10.000)	10.000
Traspàs al compte 407.1	9.697	-	(9.697)
Saldo a 31 de desembre de 1995	9.697	0	0

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA

Respecte als procediments de comptabilització i de control intern de les transaccions realitzades amb aquest proveïdor, cal fer les següents observacions:

- El volum de contractació a Miquel Flotats, SL és molt elevat. Se li subcontracta la realització i muntatge dels estands de les fires en què es participa, a més a més de l'organització d'altres campanyes o la decoració d'altres espais. En definitiva, tots els treballs d'organització, decoració, i realització i muntatge de fires i campanyes es subcontracten a aquesta empresa com a únic proveïdor.
- Les factures d'aquest proveïdor no estan suportades per cap comanda prèvia de PRODECA, ni cap pressupost previ detallat realitzat pel proveïdor. No es pot verificar la raonabilitat dels imports facturats, en no poder contrastar-los.
- No hi ha ofertes alternatives d'altres proveïdors que permetin decidir que l'oferta d'aquest proveïdor sigui la més adient.

- PRODECA ha avançat un import significatiu (28,75 MPTA) l'any 1993, a compte de futures fires sense especificar. Aquest import s'ha compensat finalment amb fires de 1994 i de 1995.
- En general, els pagaments se li fan per imports rodons que no es corresponen amb cap factura, i generalment són a compte de factures posteriors. Segons els responsables, quan se li avancen imports a compte és perquè el proveïdor comença la feina, si bé, en no existir cap comanda ni contracte ni pressupost previ, això no s'ha pogut verificar.
- En certs pagaments, no s'ha trobat cap document justificant conforme Miquel Flotats, SL els ha rebut.

### 2.3.9.2. Crèdits bancaris

S'inclouen bàsicament dues pòlisses de crèdit, renovables cada any. El detall de les pòlisses de crèdit vigents l'any 1995 és el següent:

	<u>LÍMIT</u>	<u>DISPOSAT</u> <u>31.12.95</u>	<u>TAE</u>	<u>VENCIMENTS</u>
Banc Sabadell	40.000	44.657	14,49%	31.12.95
Banca Jover	25.000	25.317	13,36%	07.12.96
Total disposat a 31.12.95		69.974		

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes de les pòlisses de crèdit

TAE: Taxa anual equivalent

La pòlissa de crèdit amb el Banc de Sabadell es renova automàticament un cop arribat al venciment.

PRODECA ha disposat d'un import superior als límits establerts en les pòlisses de crèdit que té contractades. Aquestes disposicions excedides del límit de les pòlisses tenen una TAE del 30,32%, i del 29% més un 1% de comissió, respectivament i per tant, s'ha d'anar molt en compte de no disposar imports superiors al límit de la pòlissa de crèdit.

Aquest sistema de finançament a curt termini té un cost financer molt elevat i per tant, caldria plantejar-se un altre tipus de finançament més adient donades les característiques de PRODECA.

### 2.3.9.3. Administracions públiques - Aspectes fiscals

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1995 és el següent:

	<u>31.12.95</u>
<u>COMPTES D'ACTIU</u>	
HP, deutora per IVA francès	997
TOTAL COMPTES D'ACTIU	<u>997</u>
<u>COMPTES DE PASSIU</u>	
HP, creditora per IRPF	(2.499)
HP, creditora per IVA	(4.085)
Org. i ent. públiques França	(28)
Organismes de SS, creditors	<u>(665)</u>
TOTAL COMPTES DE PASSIU	<u>(7.277)</u>

NOTA: Les quantitats són en milers de pessetes

FONT: Dades dels majors de PRODECA

Hem obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis 1992 a 1995, oberts encara a inspecció fiscal, corresponents a l'IRPF, a l'IVA, a l'Impost sobre Societats, a l'IAE i a la Seguretat Social. Hem analitzat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la correcció del passiu registrat al tancament de l'exercici 1995.

Cal fer, però, les següents observacions i, en el seu cas, recomanacions:

- L'empresa no ens ha facilitat els documents originals de les següents declaracions d'impostos:
  - IRPF: Declaracions trimestrals de l'any 1995 (guarden una còpia de l'últim trimestre, però no l'original)
  - IRPF: Resum anual de l'any 1995 (guarden una còpia, però no l'original)
  - IVA: Declaració de l'últim trimestre de l'any 1993.

Cal que PRODECA conservi les liquidacions d'impostos, com a mínim durant els exercicis oberts a inspecció.

- A la declaració anual d'IVA de l'exercici 1995, es declaren 20,63 MPTA com a exportacions i altres transaccions exemptes corresponents a les operacions de vendes d'exportació, quan aquestes operacions ascendeixen a 37,03 MPTA.

Cal tenir cura a l'hora de realitzar les declaracions anuals d'IVA i, abans d'entregar-les, comparar-les amb els saldos comptables.

- Pel que fa al llibre registre de factures emeses, s'ha trobat una sèrie de deficiències com són: salts en la numeració de les factures; factures no incloses al llibre de vendes; numeració de les factures no correlativa amb les dates; números de factura repetits, amb distinció entre A i B per diferenciar-les, etc. En definitiva, una sèrie de petits errors que no permeten donar fiabilitat al

sistema de facturació i la seva plasmació en el llibre registre de factures emeses.

Cal que s'implanti un sistema de control intern que permeti facturar de forma lògica, ordenada, consecutiva, sense salts ni repeticions en la numeració, etc. per tal de poder obtenir un sistema de facturació fiable i que permeti portar el llibre registre de factures emeses d'acord amb la normativa de l'IVA.

- La liquidació de la seguretat social del mes d'abril de 1995 es va presentar fora de termini i per tant es va pagar amb recàrrec.

Tot i tractar-se d'un fet aïllat, cal anar en compte de presentar les liquidacions d'impostos i de seguretat social en termini per tal de no haver de pagar recàrrecs.

- Les retencions d'IRPF practicades en les nòmines han estat inferiors a les retencions legals. En concret, per l'exercici 1995, les retencions mitges efectuades i les retencions legals són les següents:

	Sou brut	Retenció legal	Retenció mitja efectuada
D. Valiente	15.600	40 %	33,6 %
B. Burillo	3.186	18 %	17 %
S. Barquin	2.349	14 %	10 %
A. Pozdniakova	2.469	15 %	14 %
F. Wierenga	6.089	25 %	23 %

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Nòmines de PRODECA i taules de retencions legals vigents pel 1995

A més, en la paga extra de març del senyor Valiente, de 3 MPTA, només se li reté un 15%, quan se li hauria de retenir un 40%.

Aquestes diferències de retencions suposen un risc fiscal per a PRODECA.

A partir del setembre de 1996, s'han regularitzat les retencions a les senyores B. Burillo i S. Barquin, però no a la resta del personal.

Cal actualitzar les retencions d'IRPF per tal d'adequar-les a la normativa vigent.

- El procediment de PRODECA pel que fa al pagament de despeses de viatge (quilometratges, dinars, etc.) als seus empleats és el següent:

- Despeses de locomoció: Es paguen les despeses de taxis, avions, etc. prèvia presentació del justificant corresponent. Pel que fa al quilometratge, es paga a 38 pessetes per quilòmetre.

Pel que fa al quilometratge, l'import pagat sobrepassa el límit exempt segons la normativa fiscal de retenció d'IRPF, que és de 24 PTA/Km. Per tant, s'hauria de practicar retenció per la diferència.

- Despeses de manutenció i estància (dinars, telèfon, etc.): En general, es paguen les despeses incorregudes sense límit quantitatiu, mitjançant presentació de la factura corresponent. Per països amb moneda i idioma de difícil comprensió (p.e. Rússia), es dona 10.000 PTA/dia d'estància i persona. En aquests casos l'empleat no ha de presentar justificant de la despesa.

Tot i que no s'ha trobat imports significatius de despeses de viatge, amb aquest procediment no es controla si els imports pagats sobrepassen els límits exempts segons la normativa fiscal de retenció per IRPF i, per tant, no practica cap retenció.

Donat que, segons el reglament de l'IRPF, els excessos de les quantitats assignades per raó de despeses de viatge sobre els límits fiscals exempts estan subjectes a gravamen, s'hauria de practicar retenció per IRPF sobre aquells excessos. Cal que es porti un control de les despeses de viatge de manera que, en els casos en què els imports superin els límits fiscals exempts, es practiqui la corresponent retenció per IRPF.

#### **2.3.9.4. Remuneracions pendents de pagament**

Inclou la periodificació de pagues extres del personal, que és correcta.

#### **2.3.9.5. Ajustaments periodificació**

El detall és el següent:

	1994	1995
Periodificacions d'aigua, telèfon, etc.	410	0
Xarxa comptable 1992	6.382	0
Xarxa comptable 1993	22.860	13.924
Xarxa comptable 1994	10.435	7.973
	40.087	21.897

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA

El DARP disposa des de l'any 1981 d'una mostra d'explotacions col·laboradores de la Xarxa Comptable Agrària de Catalunya, la qual té per objecte conèixer la situació econòmica de les empreses agràries catalanes. Aquesta Xarxa s'integra dins el Pla Estadístic de Catalunya 1992-1995. La recollida de la informació



tècnico-comptable de les explotacions col·laboradores i la seva elaboració s'encarrega a empreses i professionals que actuen com a Oficines Comptables.

Des de l'any 1989 i fins l'any 1994, s'han signat convenis anuals de col·laboració amb el DARP per a l'obtenció dels resultats tècnico-econòmics de les explotacions col·laboradores de la xarxa comptable agrària de Catalunya.

Els imports dels convenis dels anys 1992, 1993 i 1994 són els següents:

Any del conveni	Import
1992	27.840
1993	29.000
1994	12.000

NOTA: Els imports són en milers de pessetes i amb IVA

FONT: Dades obtingudes dels convenis dels anys 1992 i 1994 i de la factura de PRODECA al DARP per l'any 1993

Un cop se signa el Conveni, que normalment té vigència fins el 31 de desembre de l'any en curs, es factura al DARP l'import convingut, que cobra segons els terminis mitjos de cobrament del DARP abans esmentats. A mesura que rep factures dels recollidors de dades, les hi va pagant. Es poden rebre factures fins a tres anys després de la signatura del Conveni. Aquestes factures les rep el DARP, qui les autoritza i envia a PRODECA per al seu pagament.

En els comptes d'ajustaments per periodificació passius s'inclouen els imports dels convenis pendents de liquidar a mesura que es rebin factures dels recollidors de dades.

L'evolució dels convenis 1992-1994 i la seva situació actual és la següent:

	CONVENI		
	1992	1993	1994
Import convingut (sense IVA)	24.209	25.217	10.435
Factures rebudes al 1993	(15.230)	0	0
Import pendent a 31.12.93	8.979	25.217	0
Factures rebudes al 1994	(2.597)	(2.357)	0
Import pendent a 31.12.94	6.382	22.860	10.435
Factures rebudes al 1995	(10.438)	(4.880)	(2.462)
Import traspassat de 1993 a 1992 per compensar el saldo negatiu del 1992	4.056	(4.056)	0
Import pendent a 31.12.95	0	13.924	7.973
Factures rebudes al 1996	0	(8.434)	(6.831)
Benefici reconegut en l'exercici 96	0	5.490	1.142
Import pendent a 31.12.96	0	0	0

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA

Del conveni signat el 1992, PRODECA ha tingut un saldo negatiu de 4,05 MPTA (donat que ha hagut de pagar factures per un import superior al rebut del DARP). Aquest saldo s'ha compensat amb part del conveni del 1993.

Pel servei d'intermediació que efectua al DARP, ha rebut com a ingrés propi 0,6 MPTA anuals en els anys 1993, 1994 i 1995. En l'exercici 1996, any en què segons PRODECA ja no es rebran més factures per pagar, s'ha comptabilitzat els romanents positius dels convenis del 1993 i del 1994 com a ingrés (5,49 MPTA i 1,14 MPTA respectivament, és a dir, 6,63 MPTA). No existeix cap justificant del DARP conforme ja no s'hauran de pagar més factures amb càrrec a aquests convenis, per la qual cosa, pel principi comptable de prudència, no s'hauria d'haver reconegut l'ingrés de 6,63 MPTA en l'exercici 1996.

Cal sol·licitar al DARP un justificant de què PRODECA ja ha complert amb els convenis i que, per tant, el romanent positiu a 31 de desembre de 1996 és realment un benefici per a PRODECA.

A partir de l'exercici 1995, ja no han signat més convenis per a la realització d'aquest servei d'intermediació del pagament.

#### **2.3.9.6. Desemborsament pendent accions**

En aquest epígraf s'inclouen els 25,5 MPTA de la subscripció de l'ampliació d'Olis de Catalunya, SA, pendents de desemborsament per PRODECA a 31 de desembre de 1995. La subscripció s'analitza a l'epígraf 2.2.4. d'aquest Informe.

#### **2.3.9.7. Interessos a pagar**

S'inclou la periodificació dels interessos a pagar de les pòlisses de crèdit. El càlcul es fa multiplicant el saldo mig del trimestre a liquidar pel tipus d'interès.

#### **2.3.9.8. Proveïdors d'immobilitzat**

Dintre d'aquest epígraf s'inclou el deute a pagar per la compra d'una centraleta mitjançant un préstec amb el Banco Español de Crédito. PRODECA comptabilitza el deute amb el banc en el compte 523 "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" quan, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, els deutes amb entitats de crèdit s'han de comptabilitzar en el compte #520 "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit". Les característiques principals del préstec són les següents:

Cost de la centraleta, capital del préstec:	344
TAE:	17,81%
Durada: (d'11.94 a 10.98)	4 anys
Capital pendent segons Banesto:	266
Capital pendent segons PRODECA:	247

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Revisió de papers dels auditors, i liquidació bancària

El procediment de comptabilització de PRODECA és el següent: Quan rep les liquidacions mensuals rebaixa d'aquest compte de passiu el capital més els interessos, quan els interessos no els ha de rebaixar d'aquest compte, sinó que els ha de comptabilitzar com a despesa de l'exercici.

Cal corregir el procediment de comptabilització de la liquidació del préstec per la compra de la centraleta.

**2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DELS EXERCICIS ANUALS FINALITZATS A 31/12/94 I 31/12/95**

DEURE	1994	1995	HAYER	1994	1995
<b>A) DESPESES:</b>			<b>B) INGRESSOS:</b>		
A.1. Consums d'exploració	172.563	89.085	B.1. Ingressos d'exploració	203.609	139.338
A.2. Despeses de personal	38.047	43.671	a) Import net de la xifra de negocis	197.930	137.226
a) Sous, salaris i assimilats	31.683	37.487	b) Altres ingressos d'exploració	5.679	2.112
b) Càrregues socials	6.364	6.184			
A.3. Dotacions per amortitzacions	1.633	1.768			
A.4. Variació provisions tràfic	678	15.195			
A.5. Altres despeses d'exploració	28.311	20.377			
			<b>PÈRDUES D'EXPLORACIÓ</b>	<b>37.623</b>	<b>30.758</b>
A.6. Despeses financeres i ass.	7.186	6.579	B.2. Ingressos financers	1	3
A.8. Diferències negatives de canvi	806	1.676	B.3. Diferències positives de canvi	75	45
			<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>7.916</b>	<b>8.207</b>
			<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>45.539</b>	<b>38.965</b>
A.9. Variació de les provisions de la cartera de control	1.989	(1.989)			
A.10. Pèrdues procedents de l'immobilitzat		4			
A.12. Despeses extraordinàries	79		B.7. Ingressos extraordinaris	468	2.306
A.13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	665	11	B.8. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	110	97
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>	-	<b>4.377</b>	<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>2.155</b>	-
			<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>47.694</b>	<b>34.588</b>
			RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	47.694	34.588

Nota: Els imports són en milers de pessetes  
 Font: Dades extretes dels comptes anuals abreujats de PRODECA

## 2.5. NOTES ALS INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

El detall dels ingressos d'exploració pels exercicis 1994 i 1995 és el següent:

	1994	1995
Serveis diversos	370	525
Campanyes diverses	42.996	21.549
Vendes exportació	62.455	33.392
Estudis diversos	2.174	0
Fires diverses	89.335	81.159
Xarxa comptable agrària	600	600
Facturació París	0	0
Import net xifra negocis	197.930	137.226
Altres ingressos d'exploració	5.679	2.112
<b>TOTAL</b>	<b>203.609</b>	<b>139.338</b>

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels majors de PRODECA

A continuació fem una anàlisi de les diferents fonts d'ingrés, analitzant l'evolució, comparant les despeses amb els ingressos i verificant la seva comptabilització.

### 2.5.1. Serveis diversos

Facturacions de serveis diversos de petit import, com ara classes impartides a tercers, despeses d'advocats incorregudes per PRODECA però facturades al DARP, despeses de propietat industrial facturades al DARP, etc.

### 2.5.2. Campanyes diverses

Bàsicament correspon a ingressos per convenis amb el DARP per a la realització de campanyes de promoció de certs productes catalans, realització de catàlegs, etc. El detall de les campanyes realitzades en els anys 1994 i 1995 és el següent:

	1994	1995
"Catalunya Alimentació Mediterrània de Qualitat"	29.433	0
Programa de ràdio "Anar a plaça"	8.520	5.680
Serproex	0	5.850
Festa de l'oli	0	4.952
"Pa amb tomàquet" al Bercy Expo	0	4.420
Campanyes diverses	5.043	647
<b>TOTAL</b>	<b>42.996</b>	<b>21.549</b>

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades elaborades per la SCC a partir del major de PRODECA

Dintre de les campanyes diverses, s'inclou el Serproex, que consisteix en un servei d'assessorament a les empreses abonades al servei, per a l'exportació dels seus productes. Aquest servei entra en funcionament al 1995 i compte amb 13 clients, els quals paguen una quota fixa pel servei.

Totes les campanyes són de tipus esporàdic, llevat del programa de ràdio que s'ha anat repetint cada any des del seu inici, en l'any 1993.

### 2.5.3. Vendes a l'exportació

PRODECA ha realitzat certes exportacions de productes catalans a països com França, Àustria i últimament Rússia, de difícil penetració comercial per una petita empresa. Aquestes exportacions s'han realitzat en nom propi.

Cal fer les següents observacions:

1.- De les exportacions que es van efectuar el 1994 (62,45 MPTA), en dues ocasions (34,87 MPTA, és a dir el 55,8% de la facturació per exportacions), la mercaderia no va arribar en bon estat al client, per la qual cosa, aquests clients no volen pagar les factures. Ambdós clients són russos. Les principals característiques d'aquestes dues transaccions són les següents:

- Exportació de productes càrnics a JV, Eurosib: La mercaderia arriba en mal estat al client.
- Exportació de tomàquets i cogombres a Rond Group: En aquest cas es cobra per avançat del client i a més s'assegura la transacció. Tot i això, la mercaderia arriba al client en males condicions, per la qual cosa es retorna l'import cobrat per avançat al client, i cobra 2,24 MPTA de la companyia d'assegurances.

El cost final de les dues transaccions és el següent:

	JV Eurosib	Rond Group
Facturat al client	16.707	5.032
Cost de la mercaderia	(6.126)	(4.232)
Cost de l'assegurança	0	(37)
Cost del transport i altres	(6.681)	(2.100)
Pèrdua per diferència de canvi	0	(437)
TOTAL COST	(12.807)	(6.806)
Cobrat de Round Group		4.595
Tornat a Round Group		(4.371)
Cobrat de l'assegurança		2.244

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA i de les factures

2.- PRODECA ha comptabilitzat la transacció amb JV Eurosib de tal manera que, a més del cost abans esmentat, ha facturat 15,05 MPTA en l'exercici 1994 per despeses d'emmagatzematge i transport imputades al proveïdor que no es cobraran i, per tant, donen més resultats positius d'una manera fictícia. A més, tal i com expliquem a l'epígraf 2.3.6.1. de clients, en els comptes anuals a 31 de desembre de 1995 manca una provisió per insolvències pel saldo de JV, Eurosib, per 9,77 MPTA.

3.- A més a més d'aquestes dues transaccions que han suposat unes majors pèrdues, les exportacions més importants han estat amb el client Russatotuku i amb Alcor, ambdós russos. Les transaccions, que sí han arribat a bon terme, s'han centrat en el període que va de juny de 1994 a maig de 1995.

Cal fer les següents observacions respecte d'aquestes altres exportacions:

- No s'ha deixat constància del control que es seguia pel que fa als cobraments de les factures:

. Els cobraments no es corresponen amb cap dels imports facturats. Segons PRODECA, això és perquè el client va pagant quantitats per avançat, i els excessos o defectes d'una factura es compensen en la següent. Per això no hi ha cap import cobrat que coincideixi amb cap import facturat.

. Les transferències en dòlars s'ingressen en el compte corrent en divises del Deutsche Bank. La conversió en pessetes la fan basant-se en el tipus de canvi del dia, però no es deixa constància de la conversió.

. Segons PRODECA, abans d'efectuar una transacció d'exportació, es cobra del client, però això no s'ha pogut verificar.

- Les vendes a l'exportació es facturen amb un petit marge. S'ha trobat que en certs casos la factura de venda no cobria els costos directes de la mercaderia i del transport.

De les exportacions efectuades, cal fer les següents recomanacions:

- Cal tenir molta cura a l'hora d'efectuar transaccions amb països tercers, tenir assegurades amb antelació les transaccions, i cobrades amb antelació. Tot i això, cal assegurar-se que es coneix correctament el procediment d'entrada dels productes en el país per tal d'evitar possibles impediments no previstos que endarrereixin l'entrega i es deteriori el producte. PRODECA no pot assumir riscos comercials que, en tot cas, ha d'assumir el propi proveïdor.

- Cal anar en compte a l'hora de fer factures per conceptes que després no es cobraran, ja que l'únic que s'obté és un benefici fictici temporal, ja que en posteriors exercicis s'ha de reconèixer la pèrdua.

- Tal com hem esmentat a l'epígraf 2.3.6.1. de clients, cal comptabilitzar la dotació a la provisió per insolvències per 9,77 MPTA que manca en els comptes anuals a 31 de desembre de 1995.

- Cal efectuar les factures de vendes a l'exportació amb un marge raonable que permeti cobrir, no ja sols els costos de la mercaderia i del transport, que en certs casos ja no s'han cobert, sinó també els costos produïts per diferències de canvi, per comissions pagades a intermediaris, per assegurances, etc.

- Finalment, cal plantejar-se si és el paper de PRODECA el fer d'intermediari de transaccions d'exportació entre proveïdors catalans i clients de països tercers. De les transaccions que fins a la data s'han efectuat, s'observa una manca important de procediments de control intern que assegurin el bon fi de les transaccions, i PRODECA, com a empresa pública, no pot assumir una mala gestió vers països tercers.

#### **2.5.4. Estudis diversos**

Facturació al DARP en l'exercici 1994 per a la realització d'un estudi de seguiment de l'evolució del sector de carn de vacum, en base a un conveni d'1 de gener de 1994. Aquest estudi s'ha subcontractat.

L'import del conveni és 2,17 MPTA, mentre que les despeses inherents al mateix conveni ascendeixen a 1,98 MPTA, generant un marge positiu.

En la comptabilització, no es compleix el principi de correlació d'ingressos i despeses ja que els ingressos es comptabilitzen en l'exercici 1994 i les despeses en l'exercici 1995.

#### **2.5.5. Fires diverses**

Facturació al DARP i a tercers per a la realització, muntatge i estància en fires nacionals i internacionals, representant productes catalans, denominacions d'origen i altres. En l'epígraf 5.2.1. s'analitza amb detall tant la gestió de les fires en què participa PRODECA, com el finançament d'aquestes. En aquest apartat ens referim exclusivament als aspectes comptables.

A continuació passem a descriure les observacions i, en el seu cas, recomanacions, de tipus financer-comptable que es desprenen de la revisió efectuada:



1.- El procediment de comptabilització dels ingressos i despeses relacionats amb una fira no permet garantir:

- la seva comptabilització en l'any en què s'efectua la fira per tal de donar compliment al principi comptable de meritació,
- que totes les despeses relacionades amb uns ingressos per participació en fires es comptabilitzin en el mateix període que la facturació i, per tant, que es compleixi el principi comptable de correlació d'ingressos i despeses.

Així, en l'exercici 1994 s'ha comptabilitzat com ingrés de l'exercici facturació corresponent a fires realitzades en l'exercici 1995 i a l'inrevés, en l'exercici 1995, s'ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici, facturació de fires realitzades en l'exercici 1994.

Pel que fa a les despeses, s'ha trobat despeses de fires realitzades al 1995, comptabilitzades en els exercicis 1994 i 1996.

L'efecte d'aquestes observacions es resumeix en el quadre següent pel que fa a la facturació de l'exercici 1994 i 1995:

	1994	1995
Ingressos totals de les fires realitzades en l'any	75.206	86.668
Import de les fires 94 facturats en l'any 95	(304)	304
Facturació en el 94 de les següents fires del 95:		
- Anuga 95	11.445	(11.445)
- Prodexpo 95	1.135	(1.135)
- Alles fur den Gast 95	135	(135)
- Metiers de Bouche 95	1.044	(1.044)
- Foodex 95	674	(674)
Factura-abonament de l'any 96 al DARP: fira Líban 95	-	8.620
Saldo segons el compte d'explotació	89.335	81.159

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Elaborat per SCC a partir de dades del major

Per tant, s'observa un excés de facturació en el 1994, per fires realitzades en l'exercici 1995 que, juntament amb les fires del 1994 facturades al 1995 ascendeix a 14,13 MPTA, que s'haurien d'haver comptabilitzat en l'exercici 1994 com a menys ingrés de l'exercici.

Per l'exercici 1995, s'observa una manca de facturació per fires realitzades en l'exercici que, juntament amb l'excés de facturació de fires realitzades al 1994 i amb la factura d'abonament del 1996, ascendeix a 5,51 MPTA, que s'hauria d'haver comptabilitzat en l'exercici 1995 com a més ingrés de l'exercici.

2.- Dintre de les fires del 1994 s'inclou la facturació al DARP, d'acord amb un conveni signat, per a la realització de l'estand al Centre de Negocis Internacional del Sector Alimentari "Bercy Expo" de París. L'import facturat ascendeix a 19,25 MPTA mentre que les despeses incorregudes ascendeixen a 27,47 MPTA. Aquest import s'hauria d'haver activat en l'immobilitzat ja que es tracta de les instal·lacions, de la decoració, etc. de l'estand permanent que té PRODECA a París. A més, l'import cobrat del DARP s'hauria de considerar com a subvenció de capital i amortitzar-se a mesura que s'amortitza el bé objecte de la subvenció.

A més a més, dels 27,47 MPTA de despeses, 6,75 MPTA estan inclosos com a despesa de l'exercici 1993, quan s'haurien d'haver comptabilitzat com despesa de l'exercici 1994.

3.- Pel que fa a les despeses, hi ha 12,37 MPTA de la fira Anuga 95 que estan comptabilitzades incorrectament com a despesa de l'exercici 1996. A més a més, hi ha 0,77 MPTA de despeses corresponents a fires de l'exercici 1995, comptabilitzades erròniament en l'exercici 1994. Això suposa que s'hagi comptabilitzat 13,14 MPTA menys de despesa en l'exercici 1995, 12,37 MPTA de despesa més en l'exercici 1996 i 0,77 MPTA de despesa més en l'exercici 1994.

#### **2.5.6. Xarxa comptable agrària**

En els anys 1993 a 1995, en aquest subcompte s'inclou la comissió de 0,6 MPTA a l'any per la tasca d'intermediació en el pagament de les factures als col·laboradors de la xarxa comptable. Pel que fa a l'exercici 1992, inclou tota la facturació al DARP, en funció del conveni signat, tal com expliquem a l'epígraf 2.3.9.5. Cal tenir en compte que aquest ingrés de 24,21 MPTA es compensa amb la despesa del mateix import i, per tant, no genera cap benefici o pèrdua.

#### **2.5.7. Altres ingressos d'explotació**

Inclou bàsicament les subvencions a l'explotació que dona Agricomex per restitució a l'exportació.

### **2.6. NOTES A LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ**

#### **2.6.1. Consums d'explotació i altres despeses d'explotació**

El detall dels consums d'explotació i de les altres despeses d'explotació pels exercicis 1994 i 1995 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA - INFORME 38/96 -D

	1994	1995
Serveis diversos	7.326	2.044
Campanyes diverses	35.063	14.781
Compres exportació	52.602	34.399
Fires diverses	76.834	37.228
Despeses diverses	738	633
Xarxa comptable agrària	0	0
<b>TOTAL consums d'exploració</b>	<b>172.563</b>	<b>89.085</b>
Lloguers	1.903	2.187
Reparacions i conservació	1.701	1.646
Treballs realitzats per tercers	2.937	4.538
Transports	936	758
Assegurances	157	397
Serveis bancaris i similars	921	1.327
Relacions públiques	1.970	0
Subministraments i comunicac	17.603	9.386
Tributs	183	138
<b>TOTAL altres despeses d'exploració</b>	<b>28.311</b>	<b>20.377</b>

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels majors de PRODECA

Els consums d'exploració corresponen a les despeses directament imputables a les vendes. Al llarg de l'epígraf 2.5. d'anàlisi dels ingressos d'exploració, s'han analitzat les principals despeses juntament amb els ingressos corresponents, pels exercicis 1994 i 1995, així com els marges d'exploració i la raonabilitat de la despesa respecte de l'ingrés.

Pel que fa als procediments de comptabilització de certes despeses cal fer les següents observacions i, en el seu cas, recomanacions:

1.- Procediments de comptabilització de les despeses de viatge: Quan el personal efectua un viatge per motius de treball, normalment se li anticipa un import a compte en la divisa del país a què viatja.

Quan torna del viatge i liquida les despeses incorregudes (taxis, dinars, hotels, locomoció, i altres despeses necessàries per la fira, com ara bombetes, contractació de neteja, etc.), es revisa la raonabilitat de les despeses i es comptabilitzen, a partir de l'exercici 1995, per l'import global:

- en els comptes #60 de compres de mercaderies, els imports de les liquidacions corresponents a viatges imputables directament a fires, campanyes, etc.

- en el compte #629 d'altres serveis per a la resta de liquidacions no imputables directament a cap servei facturable.

El procediment no permet saber a quina fira o servei facturable correspon l'import comptabilitzat, a no ser que es busqui la corresponent liquidació de despeses.

A més, amb aquest procediment de comptabilització, l'empresa no es dedueix l'IVA de cap de les liquidacions de despeses de viatge, quan, si s'analitzés cada concepte, es podria arribar a deduir l'IVA d'algunes despeses.

A més, les liquidacions s'han de desglossar pels diferents conceptes homogenis i comptabilitzar cadascun d'ells en el compte corresponent d'acord amb el Pla General de Comptabilitat. En concret, les despeses de viatge pròpiament dites s'han de comptabilitzar sempre en el compte #629 d'altres serveis. En tot cas, dintre del compte #629, es poden crear subcomptes per diferenciar les despeses de fires, de campanyes comercials, etc.

Cal modificar aquest procediment de comptabilització de les liquidacions de despeses de viatge.

2.- Comptabilització de les despeses per conceptes: S'ha trobat errors de comptabilització de les despeses per conceptes. Cal tenir cura que tots els imports del mateix concepte es comptabilitzin en el mateix compte, el que facilita un seguiment de l'evolució de les despeses per conceptes i el seu possible control pressupostari.

En concret, pel que fa a les despeses directament imputables a serveis facturables (fires, campanyes diverses, etc.) s'inclouen les despeses corresponents a les fires en un compte, i les despeses corresponents a les campanyes diverses en un altre compte. Tenint en compte que el número de fires i de campanyes diverses realitzats a l'any no és molt nombrós, es podria plantejar la possibilitat de crear un subcompte per cada fira i/o campanya. La utilització d'aquestes subcomptes facilitaria el control de les despeses per servei prestat.

3.- Les factures de despesa, en la majoria dels casos, no porten adjunt l'albarà corresponent que demostrï la recepció del bé o servei, ni la comanda prèvia realitzada per PRODECA. En molts casos, no s'ha pogut verificar la raonabilitat del pagament de la factura ja que no estava contrastada amb cap comanda prèvia ni cap albarà.

Cal instaurar un procediment de control intern que assegurï que tota factura que es paga i es comptabilitza, està suportada per un bé o servei rebut prèviament.

4.- En la revisió, s'ha trobat l'existència de diverses factures que pertanyen a persones físiques o professionals independents, en les que el concepte de la factura són els honoraris del mes, en concret, les factures de la xarxa comptable, les relacionades amb el conveni amb el Centre de la Propietat Forestal, les de l'assessor i les del Sr. Escribano. Aquestes factures no estan suportades per cap contracte previ i, en general, el servei prestat no es plasma en cap servei que es pugui verificar.

No s'ha pogut verificar la raonabilitat del pagament d'aquestes factures.

Cal que tota despesa comptabilitzada i pagada estigui suportada per una factura i la comanda o l'albarà corresponent de rebuda. Cal fer contractes amb les persones físiques que per alguna raó han de col·laborar amb la Societat, i exigir un major desglossament en la factura. En el contracte, han de definir-se paràmetres de mesura del servei prestat per verificar la raonabilitat dels imports facturats.

5.- Dintre de treballs realitzats per tercers s'inclouen 10 pagaments mensuals de 100.000 PTA cadascun, a Natàlia Prenafeta i a Carmen Luque. Les dos eren becàries del COPCA que van treballar a l'estand de París de PRODECA durant l'exercici 1995. No hi ha documentació suport d'aquests pagaments. L'únic document que s'ha trobat és una carta del COPCA a PRODECA on es fa saber que se li han concedit les dues becàries. Aquestes becàries van treballar a l'estand de París a instàncies del DARP.

No s'ha pogut verificar que els pagaments esmentats corresponguin a cap servei rebut per PRODECA. Cal que qualsevol pagament efectuat a una persona física estigui suportat per una factura, un contracte previ i que el servei prestat es pugui verificar.

6.- Incompliment del principi comptable de la meritació: S'ha detectat la comptabilització d'ingressos i despeses que no seguien el principi comptable de meritació. Aquests s'han comptabilitzat en el moment en què s'ha rebut la factura, i no en el moment en què s'ha produït el fet real de l'adquisició de béns i la prestació de serveis. En concret, s'ha trobat factures comptabilitzades a l'exercici 1996, de despeses de l'exercici 1995, per un import global de 13,97MPTA.

Cal provisionar a final d'any totes aquelles despeses en què s'ha incorregut (per fires ja realitzades, per serveis ja rebuts, etc.) però de les que no s'ha rebut factura.

**2.6.2. Despeses de personal**

El detall de les despeses de personal pels exercicis 1994 i 1995 és el següent:

	1994	1995
Sous i salaris	31.231	37.208
Indemnitzacions	100	0
Seguretat Social	6.364	6.184
Despeses de formació	352	279
	<u>6.816</u>	<u>6.463</u>
<b>TOTAL</b>	<b>38.047</b>	<b>43.671</b>

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA

La plantilla de PRODECA a 31 de desembre de 1995 era de 6 persones.

Cal fer les següents observacions en l'àrea de personal:

- Tal com expliquem en l'epígraf 2.3.9.3. de situació fiscal, les retencions efectuades en les nòmines en concepte d'IRPF són inferiors a les legalment establertes. Al setembre de 1996 s'han corregit les retencions de dues persones però manca regularitzar les de la resta del personal. En concret, s'ha de fer esment a la retenció que se li efectua al director general en la paga extra de març (de 3 MPTA), que és d'un 15%, quan correspondria un 40%.
- En general, el personal de PRODECA té dues pagues extres, una al juny i una altra al desembre, si bé el gerent i una altra persona cobren una paga extra al mes de març, que no està establerta en cap contracte.
- El director general aprova els increments de sou de personal, autoritzats pel president del Consell d'Administració de PRODECA. Aquests increments es poden fer tant a principi d'any com durant aquest, i no són homogenis, sinó que són diferents per a cada persona. No hi ha constància escrita de les autoritzacions dels augments de sou, ni comunicació escrita al personal afectat.

A continuació incloem un detall dels increments anuals en les retribucions de PRODECA, així com els increments aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a cada exercici:

Any	Incrementos de retribució segons Llei de pressupostos	Incrementos en les retribucions
1994	0%	0% - 12,5%
1995	3,5%	4,86% - 24%
1996	3,5%	3,5% - 15,2%

FONT: Dades extretes de les Lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per cada any, pel que fa a la primera columna, i càlculs elaborats per SCC segons les nòmines del personal, pel que fa a la segona columna.

En la Llei de pressupostos de cada any, en l'article referent a "Retribucions del personal laboral" s'indica l'augment màxim de la massa salarial del personal laboral al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i dels ens enumerats a l'article 1.1..

En aquesta article 1.1. s'enumeren els ens que han d'integrar el pressupost de la Generalitat de Catalunya, entre els quals hi figuren: "e) Les empreses a què fa referència l'article 4.2. de la Llei 10/1982 de 12 de juliol, de finances públiques de Catalunya", entre les que està inclosa PRODECA.

Els increments de sou aprovats cada any han estat superiors als límits indicats per Llei de pressupostos.

Les lleis de pressupostos preveuen la possibilitat de modificar les condicions retributives del personal laboral, malgrat el que s'ha indicat anteriorment. Per a això, és condició indispensable l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

La Llei estableix que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe.

Per a propers acords d'augment de massa salarial que no estiguin dins dels límits indicats en la Llei de pressupostos, cal demanar, tal com s'indica en la referida llei, l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

## 2.7. FETS POSTERIORIS

A continuació s'exposen dos fets posteriors al tancament de l'exercici 1995, però que considerem rellevants perquè modifiquen en part l'organització i el compte d'exploació de PRODECA:

1.- Trasllat de PRODECA del carrer Balmes al passeig de Gràcia: durant l'any 1996, s'ha canviat el domicili social, passant de les oficines que tenia llogades al carrer Balmes, a les oficines que l'INCAVI té al passeig de Gràcia. El fet de

compartir oficines amb l'INCAVI, ha suposat un estalvi per a PRODECA, en concepte de subministraments, telèfon, lloguer de les oficines, etc. que suporta l'INCAVI, per un import aproximat de 4 MPTA/any. Aquesta pràctica de traspàs de despeses de PRODECA a l'INCAVI resulta atípica.

PRODECA hauria de rebre un càrrec de l'INCAVI per les despeses que van a nom de l'INCAVI però que són de PRODECA. Aquest càrrec s'hauria de calcular d'acord a unes variables raonables (consum de cada empresa, percentatge d'oficines que ocupen una i altra empresa, etc.).

2.- El sou del director general passa de 15,6 MPTA al 1995, a 6,31 MPTA al 1996. Això es deu a què ha estat nomenat també director general de l'INCAVI, on la seva retribució és la que percebia l'antic director general de l'INCAVI en règim de dedicació exclusiva (10,64 MPTA). Pel que fa a la seguretat social, s'ha sol·licitat la consideració de pluriempleat, per la qual cosa es paga la meitat a l'INCAVI i la meitat a PRODECA. Tenint en compte que el sou de PRODECA (6,31 MPTA) suposa un 35,29% del sou total (16,94 MPTA), el prorrateig de la seguretat social s'hauria de fer en la mateixa proporció.

### **3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

El pressupost de PRODECA corresponent a l'exercici 1995 i aprovat per la Llei 12/1994, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995 preveia uns ingressos i despeses d'explotació de 329,2 MPTA. PRODECA no té pressupost de capital, sinó que tan sols té pressupost d'explotació.

A continuació es presenta la liquidació pressupostària de PRODECA corresponent a l'exercici 1995.

Cal fer constar que PRODECA no va retre la liquidació pressupostària a la Sindicatura de Comptes, tot i el requeriment que li fou formulat, d'acord amb el que preceptua l'article 77 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA - INFORME 38/96 -D

---

**3.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 1995**

CODI		REALITZAT	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
		(I)	(II)	(II)-(I)
<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>				
	300 Vendes de béns i	0	150.000	150.000
	301 Prestacions de serveis	137.226	179.200	41.974
	Subvencions	2.111	0	-2.111
<b>Capítol 3</b>	<b>Ingressos propis</b>	<b>139.337</b>	<b>329.200</b>	<b>189.862</b>
<b>ESTAT DE DESPESES</b>				
Art.10-10001	Sous i salaris	37.209	37.500	291
Art.11-11001	Seg. Social a càrrec empresa	6.185	8.400	2.215
Art.12-12001	Altres despeses	278	2.000	1.722
<b>Capítol 1</b>	<b>Remuneracions de personal</b>	<b>43.672</b>	<b>47.900</b>	<b>4.228</b>
Art.20-20001	Compres de mercaderies	0	150.000	150.000
Art.20-20101	Treballs realitz. altres empres	92.878	90.000	-2.878
	<b>Subtotal</b>	<b>92.878</b>	<b>240.000</b>	<b>147.122</b>
Art.21-21001	Lloguers de béns immobles	2.187	2.500	312
Art.21-21201	Despeses manteniment immo	1.646	1.200	-446
Art.21-21301	Serveis professionals indepen	744	2.000	1.255
Art.21-21401	Ports	759	300	-459
Art.21-21501	Primes d'assegurances	397	1.000	603
Art.21-21601	Publicitat i relacions públiqu	0	2.000	2.000
Art.21-21701	Subministraments	183	400	219
Art.21-21702	Comunicacions	2.705	3.000	294
Art.21-21901	Altres despeses	6.497	16.000	9.503
Art.21-21902	Altres despeses de gestió	0	200	200
	<b>Subtotal</b>	<b>15.120</b>	<b>28.600</b>	<b>13.480</b>
Art.22-22001	Altres tributs	138	700	562
	<b>Subtotal</b>	<b>138</b>	<b>700</b>	<b>562</b>
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses de béns corrents</b>	<b>108.136</b>	<b>289.300</b>	<b>161.164</b>
Art.31- 31001	Interessos	9.533	11.000	1.466
<b>Capítol 3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>9.533</b>	<b>11.000</b>	<b>1.466</b>
Art. 50-50001	Dotacions am.Im. Immaterial	36	150	114
Art. 51-51001	Dotacions am.Im. Material	715	700	-15
Art. 52-52001	Dotacions am. Desp. Amortit	1.017	150	-867
<b>Capítol 5</b>	<b>Amortitzacions</b>	<b>1.768</b>	<b>1.000</b>	<b>-768</b>
	Dotacions provisió	15.194	0	-15.194
	Resultats extraordinaris positius	4.377	0	-4.377
		-34.589	0	34.589

NOTA: Les quantitats són en milers de pessetes

FONT: Liquidació del pressupost de l'exercici 1995 presentada per PRODECA

### **3.2. GRAU DE COMPLIMENT DELS PRESSUPOSTOS I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS MÉS SIGNIFICATIVES**

El grau d'execució del pressupost de 1995 ha estat del 42'3% pel que fa als recursos d'explotació i del 55'5% pel que fa a les dotacions d'explotació.

Pels anys 1992 a 1994, PRODECA no va efectuar liquidació de pressupostos. En l'any 1995, PRODECA torna a efectuar la liquidació del pressupost.

Les desviacions més significatives han estat les següents:

#### **a) Ingressos propis:**

Dintre de vendes de béns i mercaderies, s'havia pressupostat 150 MPTA en concepte de vendes d'exportació. Es liquida per zero quan de fet hi ha 33,39 MPTA de vendes a l'exportació en l'exercici 1995. En la liquidació, aquest import apareix dintre de prestacions de serveis. Cal tenir en compte per properes ocasions que els imports s'han de liquidar en la partida que es pressuposten.

En general, la disminució d'ingressos propis ve donada per les menys exportacions efectuades, i per vendes de serveis que no han arribat a la xifra pressupostada.

#### **b) Despeses de béns corrents:**

Dintre de les compres de mercaderies s'havia pressupostat el cost de les exportacions. A l'igual que en les vendes, es liquida per zero però el cost de les exportacions de l'exercici, 34,39 MPTA apareix dintre de treballs realitzats per altres empreses.

La disminució de les compres de mercaderies i dels treballs realitzats per altres empreses està directament relacionat amb la disminució d'ingressos propis.

Pel que fa a la resta de despeses (article 21) s'observa una disminució en general, degut principalment al canvi de criteri en la comptabilització de les despeses de viatge de les fires, que es pressuposten dintre d'altres despeses (article 21) i finalment es liquiden dintre de treballs realitzats per altres empreses (article 20).

c) Dotacions a les provisions i resultats extraordinaris: Es tracta de partides que no s'havien pressupostat.

### **3.3. OBSERVACIONS A LES LIQUIDACIONS DE PRESSUPOSTOS**

Tot i la correcció formal en la realització de la liquidació del pressupost, es remarquen certs aspectes, l'efecte dels quals no afecta de manera significativa a aquesta liquidació:

- Tractament de les pòlisses de crèdit en els pressupostos: PRODECA té contractades dues pòlisses de crèdit, amb venciment inferior a l'any. Aquestes pòlisses s'haurien d'incloure en la liquidació de pressupostos (així com en el pressupost si es preveu) de la següent manera:

- . Com a més recurs d'explotació per la quantitat disposada a final d'any.
- . Com a més dotació d'explotació per la quantitat retornada durant l'any.

Tot i que l'efecte no és significatiu, s'ha de tenir present en properes realitzacions de pressupostos.

- La liquidació pressupostària de PRODECA presenta tres columnes: una on s'inclouen els imports pressupostats i aprovats, una altra on s'inclouen els imports realitzats i una tercera on s'indiquen les desviacions entre la primera i la segona.

No hi ha conciliació entre el resultat comptable i el sobrant o dèficit d'explotació ja que el dèficit d'explotació coincideix amb el resultat de l'exercici.

Pel que fa al dèficit o superàvit d'explotació, cal indicar expressament que la xifra que apareix al final de la liquidació correspon al dèficit d'explotació, o bé superàvit, quan procedeixi. El 1995 el dèficit d'explotació ha estat de 34,59 MPTA.

## **4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT**

### **4.1. CONTRACTACIÓ**

#### **4.1.1. Legislació aplicable**

D'acord amb el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, les societats mercantils amb capital majoritari de l'Administració, els seus organismes autònoms o entitats de dret públic, ajustaran la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, la qual cosa s'estableix en el mateix sentit que la Llei de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana. El mateix criteri regia en l'anterior Llei de contractes de l'estat.

L'aplicació d'aquests principis s'ha de fer de manera conjunta. Això comporta que sigui necessari no només consultar diverses empreses a l'hora de portar a terme una determinada contractació, si no també que, en aplicació del principi de publicitat, i per fer veritablement efectiu el principi de concurrència, es publiqui en un diari dels de major tirada o bé en un Diari Oficial el corresponent anunci de licitació.

Sens perjudici de l'esmentat, atès que la Llei de contractes permet l'adjudicació pel procediment negociat en contractes de baix import, es podria utilitzar, per analogia, aquesta previsió per a les empreses públiques.

#### **4.1.2. Procediments emprats per PRODECA**

PRODECA no té uns procediments de contractació predefinits.

Les principals contractacions que fa PRODECA són les relatives a realització i muntatge de les fires i campanyes, impressió de tríptics, catàlegs, etc., estudis encarregats pel DARP, etc. Les contractacions es fan de forma directa, però sense sol·licitud d'un mínim de tres ofertes.

Donada la importància relativa de l'activitat de participació en fires i de la de realització de campanyes, i tenint en compte que tots els serveis que es subcontracten per a la realització d'aquestes activitats s'encarreguen a un únic proveïdor, Miquel Flotats, SL, a continuació s'analitza la contractació d'aquests serveis:

Els imports facturats per Miquel Flotats, SL a PRODECA en els anys 1993 a 1996, de les fires o campanyes d'aquests anys són els següents:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA - INFORME 38/96 -D

ANY 1993	Import factura
Catalonia Quality Foods	2.168
Bercy Expo- París	7.762
Visita japonesos	55
Mobiliari despatx gerent	255
Presentació d'un llibre	402
Fira Anuga - Colònia	5.539
La dona pastissera	402
Fira Argentina	260
A compte futures fires (*)	28.750
Reus	24
Temes de vi i INCAVI	356
	45.973
<b>ANY 1994</b>	
Catalonia Quality Foods	488
Fira Alimentària 94 - Barcelona	8.899
Sopar "Q"	2.300
Fira Sió 94 - Reus	3.010
Fira Fancy Food - Nova York	2.748
Fira Oleum - Florència	7.918
Bercy Expo - París	23.828
Sial - París	11.208
Catalunya, Alimentació Medit.	3.386
Fira St. Gaudens	1.150
Fira Corea	747
	65.682
<b>ANY 1995</b>	
Fira Euroalimentación - Bilbao	617
Fires Valladolid i Madrid	1.556
Fira Salical - Logroño	1.617
Fira Alimentària - Lisboa	5.050
Transparències diverses	199
Fira Semana verde - Galícia	264
	9.303
<b>ANY 1996</b>	
Anuga 95	12.371

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA i de les factures de Miquel Flotats, SL

NOTA (\*): Correspon a un pagament a compte de 25 MPTA (més IVA) per a futures fires. Al final, s'ha materialitzat en 15 MPTA per a la fira de l'Alimentària 94 i 10 MPTA per a fires diverses de 1995.

A banda de les observacions realitzades en l'epígraf 2.3.9.1. de creditors i proveïdors d'aquest Informe respecte a la comptabilització i control intern de les transaccions realitzades amb Miquel Flotats, SL, cal fer les següents observacions pel que fa als procediments de contractació amb aquest proveïdor:

. En tots els casos la contractació és directa (no es compleix amb el principi de publicitat)

. Sent directa, s'haurien de demanar com a mínim 3 ofertes, cosa que no es fa (no es compleix amb el principi de concurrència)

. No es fan contractes per escrit, i per tant, no queden definides les bases tècniques, les condicions econòmiques, els terminis, etc.

. En no existir pressupostos previs, tampoc s'analitzen les possibles desviacions quant a terminis o quant a quantitats. Els imports finalment facturats pel proveïdor no es poden contrastar.

Cal que PRODECA segueixi els principis de publicitat i concurrència a què està sotmesa. Per a això, cal que defineixi uns procediments de contractació en els que, a banda d'assegurar el compliment dels principis esmentats, s'estableixin uns criteris per tal d'establir els procediments i formes d'adjudicació. A més a més, per a cada actuació contractual s'ha de crear un expedient on es guardi tota la documentació contractual necessària per tal que quedi constància suficient del seguiment dels principis contractuals esmentats.

## **4.2. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT**

### **4.2.1. Indemnitzacions de directius**

L'Acord de Govern de 8 de febrer de 1994, regula les indemnitzacions de directius d'entitats i empreses públiques i d'institucions participades per la Generalitat.

L'acord de Govern indica que "...les entitats que tinguin personal amb clàusules contractuals en contradicció amb el punt segon ho comunicaran a la Comissió de Coordinació Interdepartamental abans del dia 28 de febrer de 1994 adjuntant còpia del contracte o de l'acord que contingui les clàusules esmentades.

I el punt segon diu: "... Es prohibeixen les clàusules d'indemnització per rescissió de contracte en els contractes d'alta direcció..."

PRODECA té un contracte d'alta direcció, de data 29 de juny de 1993, subjecte al Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, de contractes d'alta direcció, pel director general, amb clàusula d'indemnització per rescissió de contracte, que no va ser comunicat a l'esmentada Comissió.

### **4.2.2. Modificació dels estatuts**

PRODECA ha modificat l'article 26 dels seus estatuts referent al Consell d'Administració, i l'article 2 referent a l'objecte social, per acords presos en les Juntes Generals de 3 de maig de 1994 i 20 de juny de 1995, respectivament.

L'article 144 de la Llei de Societats Anònimes indica que l'acord de la Junta General es farà constar en escriptura pública que s'inscriurà en el Registre Mercantil i es publicarà en el Butlletí Oficial del Registre Mercantil, cosa que PRODECA no ha fet.

Cal que PRODECA elevi els acords abans esmentats a escriptura pública, la inscrigui en el Registre Mercantil i la publiqui en el Butlletí Oficial del Registre Mercantil, tal com indica la Llei de Societats Anònimes.

## **5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE PRODECA**

En aquest epígraf, efectuem una anàlisi de l'activitat, posant especial èmfasi en l'anàlisi d'acompliment de l'objecte social, i l'evolució de l'activitat de PRODECA encaminada a la seva consecució.

### **5.1. ANÀLISI DE L'OBJECTE SOCIAL**

Al Capítol 1. d'aquest Informe es transcriu l'article 2 dels estatuts de PRODECA, on es defineix el seu objecte social.

Per tal de donar compliment a l'objecte social, PRODECA ha desenvolupat al llarg dels anys diverses activitats. A continuació, fem una anàlisi de les activitats que actualment es porten a terme i com es relacionen amb el seu objecte social.

### **5.2. ACTIVITAT DE PRODECA**

L'activitat actual es pot classificar de la manera següent:

- 1.- Participació en fires
- 2.- Campanyes promocionals i comercials:
  - . Campanyes de foment del consum
  - . Actuacions puntuals de comerç
  - . Servei de promoció exterior (SERPROEX)
- 3.- Activitat comercial:
  - . Venda directa
  - . Venda dirigida
- 4.- Altres activitats

### 5.2.1. Participació en fires

PRODECA participa en fires del sector agroalimentari, tant nacionals com internacionals, sota una imatge comú amb el lema "Catalunya, alimentació mediterrània de qualitat".

Es pretén, d'una banda, assolir un objectiu de tipus comercial de recerca de clients i obertura de línies d'exportació per a les petites i mitjanes empreses catalanes, i, d'altra banda, es pretén assolir un objectiu promocional, de difusió dels productes catalans sota la imatge de marca "Catalunya, alimentació mediterrània de qualitat".

Per tal d'aconseguir els millors resultats, PRODECA realitza una tasca prèvia de localització de compradors per als productes que s'exposen als seus estands. A més, recull i envia les mostres per la fira, edita un catàleg propi de les empreses participants per a cada exposició, i prepara, dissenya i munta l'estand; trasllada personal propi per atendre els visitants, recull tots els contactes comercials establerts i redacta un informe personalitzat per a cada participant a la fira amb la relació de contactes comercials aconseguits. La seva tasca finalitza quan l'empresa participant rep aquest informe i no sol·licita més informació i/o serveis.

Per tant, PRODECA no té informació sobre si els contactes han donat lloc a resultats satisfactoris per a les empreses.

Com s'ha dit, PRODECA participa tant en fires nacionals com internacionals. En el seu estand, solen estar representades les empreses acollides a la normativa de Qualitat Alimentària elaborada per la Generalitat de Catalunya referida a les denominacions d'origen, denominacions de qualitat, marca "Q", i les denominacions comarcals corresponents. Normalment, cada denominació porta el seu propi representant.

A més a més, Olis de Catalunya, SA sol estar representada, bé directament o indirecta.

Per últim, segons el tipus de fira de què es tracti, en el seu estand participen petites i mitjanes empreses catalanes del sector agroalimentari, les quals paguen una part dels costos de la fira.

En l'exercici 1995, es van presentar els productes catalans amb denominacions d'origen, de qualitat i marca "Q", a més a més de l'Oleastrum, en les fires nacionals a les què va acudir.

El nombre de productes, el nombre d'empreses i les comarques representades en les denominacions d'origen, les denominacions de qualitat, la marca "Q" i les denominacions comarcals que es presenten són les següents:



- Denominació de qualitat: 22 productes d'un total de 121 empreses
- Denominació d'origen: 4 productes d'un total de 71 empreses
- Marca "Q": 6 productes corresponents a 6 empreses
- Denominacions comarcals: 44 productes de 14 comarques

### 5.2.1.1. Evolució de l'activitat de fires

L'evolució del nombre de fires en què PRODECA ha participat des de l'any 1992, és el següent:

Any	Nombre de fires
1992	3
1993	2
1994	10
1995	18

FONT: Dades facilitades per PRODECA

Les empreses que participen en l'estand que gestiona PRODECA, poden anar representades per una persona de la pròpia empresa o bé pel personal de PRODECA. En aquest últim cas, es fa un seguiment dels contactes obtinguts.

Per a les fires en què ha participat durant els anys 1994 i 1995, el nombre d'empreses que ha acudit a les fires i els contactes obtinguts per les empreses representades per PRODECA ha estat el següent:

Lloc	Fira	Número d' empreses	
<u>ANY 1994</u>			
Barcelona	Alimentària	5	(A)
París	Sial	32	(A)
Reus	Sió	1	
Florència	Oleum	1	
S.Francisco	Fancy Food	1	
Austràlia	Fine Foods	1	
Singapur	Food & Hotels	1	
Sevilla	Medal	-	(A)
Nova York	Fancy Food	1	
Corea	Expo Spain Seoul	6	(A)

NOTA (A): En totes aquestes fires, hi van representades les 121 empreses de les denominacions de qualitat, les 71 empreses de les denominacions d'origen, les 14 comarques de les denominacions comarcals i les 6 empreses de la marca "Q".

FONT: Dades elaborades per PRODECA

En l'estand de la fira Alimentària de Barcelona, només es representaven empreses i organismes públics depenents del DARP, com ara Olis de Catalunya, SA, l'IRTA, l'INCAVI, el Servei de capacitació agrària i Artesania alimentària i les

denominacions d'origen, de qualitat i marca "Q". Cada empresa o organisme portava el seu propi representant, per la qual cosa no es va fer un seguiment dels contactes obtinguts.

Pel que fa a la fira Sial de París, cal dir que 16 de les empreses tenien el seu propi representant. Per la resta, es van obtenir una mitja de 14 contactes per empresa.

Per la resta de fires, a les què només va acudir Olis de Catalunya, SA, cal dir que aquesta anava amb representant propi, llevat de les fires Food & Hotel Àsia i Fine Food d'Austràlia, on es van obtenir 18 i 15 contactes respectivament.

Lloc	Fira	Número d'empreses		Número d'empreses representades per PRODECA	Mitja de contactes obtinguts
<b>ANY 1995</b>					
Colònia	Anuga	20	(A)	20	30
Moscú	Prodexpo	18	-	18	11
França	Métiers de Bouche	-	(A)	-	
Salsburg	Alles fur den Gast	2	-	2	17
Tokio	Foodex	3	(A)	3	19
Logroño	Salical	2	(A)	1	7
Holanda	Fancy Food	2	(A)	2	19
Nova York	Fancy Food	4	(A)	2	30
Marroc	Alimentària	5	(A)	4	12
Milan	Expo Food	8	(A)	8	12
Líban	Food & Hotel	5	(A)	4	22
Bilbao	Euroalimentación	1	(A)	1	19
Madrid	Fira Gourmets	1	(A)	1	12
Valladolid	Alimentària	1	(A)	1	3
Galícia	Semana Verde	2	(A)	1	2
Lisboa	Alimentària	11	(A)	8	8
Suïssa	Apimonde (B)	15	-	15	30
Londres	IFE	6	(A)	5	15

NOTA (A): En totes aquestes fires, hi van representades les 121 empreses de les denominacions de qualitat, les 71 empreses de les denominacions d'origen, les 14 comarques de les denominacions comarcals i les 6 empreses de la marca "Q".

NOTA (B): Dintre de les 15 empreses, hi ha 4 associacions d'apicultors que engloben a diversos apicultors individuals.

FONT: Dades elaborades per PRODECA

Olis de Catalunya, SA ha anat a totes les fires en què ha participat PRODECA al 1995, llevat de la fira d'Apimonde de Suïssa.

Pel que fa als contactes obtinguts, no s'ha pogut verificar el resultat final de cadascun d'ells, ja que no es fa un seguiment posterior de la seva evolució, com ja hem assenyalat a la introducció de l'epígraf 5.2.1. d'aquest Informe.

**5.2.1.2. Finançament de la participació en fires**

A continuació fem una anàlisi dels ingressos, dels costos imputables i dels marges per cada fira, i per tant, de la seva rendibilitat.

Els ingressos obtinguts per fires i el percentatge d'aquests ingressos en relació amb els ingressos totals de cada any han estat els següents:

	1992	1993	1994	1995
Ingressos per fires	26.524	10.936	75.206	86.668
Ingressos totals	149.548	160.522	203.610	139.337
%ingressos per fires sobre ingressos totals	17,74%	6,81%	36,94%	62,20%

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA

S'observa que els ingressos per fires tenen cada cop més importància dintre dels ingressos totals. De fet, la part més important de la facturació dels anys 1992 i 1993 corresponia als convenis signats amb el DARP per a la realització de campanyes i estudis diversos. A partir de l'exercici 1994, s'acaba la pràctica de signar convenis per a la realització d'estudis i campanyes diverses i s'incrementa l'activitat de participar en fires.

Els ingressos per fires provenen principalment de la facturació al DARP. En concret, el percentatge que la facturació al DARP per fires representa sobre la facturació total per fires, pels exercicis 1992 a 1995 és el següent:

ANY	% facturació DARP sobre facturació total per fires
1992	79%
1993	86%
1994	80%
1995	88%

FONT: Dades obtingudes per SCC a partir dels majors de PRODECA

S'observa, per tant, una dependència molt elevada del DARP quant a la generació d'ingressos per a la participació en fires.

**5.2.1.3. Anàlisi dels ingressos i despeses de les fires**

El detall de les fires pels anys 1994 i 1995, dels imports facturats (totals i al DARP) i de les despeses incorregudes per cada una d'elles és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA - INFORME 38/96 -D

<u>ANY 1994</u>		Facturació		Despeses (*)	Marge
<u>Lloc</u>	<u>Fira</u>	Total (I)	DARP	(II)	(I) -(II)
Barcelona	Alimentària	19.596	18.596	26.231	-6.635
París	Sial	13.869	10.445	14.943	-1.074
Argentina	Agroalimentària	1.152	652	543	609
Reus	Sió	875	0	2.718	-1.843
Florència	Oleum	5.402	794	7.652	-2.250
S.Francisco	Fancy Food	1.204	0	39	1.165
París	Bercy Expo	19.249	19.249	27.470	-8.221
Melbourne	Fine Foods	2.950	2.100	777	2.173
Singapur	Food & Hotels	675	0	0	675
França	St. Gaudens	60	0	579	-519
Sevilla	Medal	3.245	3.185	1.410	1.835
Nova York	Fancy Food	5.797	4.140	3.319	2.478
Corea	Expo Spain Seoul	1.132	902	650	482
	<b>TOTAL</b>	<b>75.206</b>	<b>60.063</b>	<b>86.331</b>	<b>-11.125</b>

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA

NOTA (\*): En les despeses no s'inclouen les despeses de viatge del personal de PRODECA.

Aquest criteri canvia al 1995, quan sí que s'inclouen les despeses de viatge.

1.- En aquest quadre hem inclòs les fires realitzades durant l'any 1994, amb la seva facturació corresponent, independentment que aquesta sigui de l'any 1994 o d'altres anys. La conciliació del saldo de facturació total d'aquest quadre amb el saldo segons el compte d'explotació es presenta a l'epígraf 2.5.5. d'aquest Informe.

2.- La facturació al DARP per la participació en l'Alimentària de Barcelona s'ha fet d'acord amb un conveni signat el 28 de febrer de 1994, on s'inclou un pressupost detallat per conceptes.

A més a més, es va signar un altre conveni amb el DARP per a la participació en fires nacionals i internacionals al segon semestre de 1994, en les que s'inclouen el Sial de París, Fine Foods de Melbourne, Medal de Sevilla i Fancy Food de Nova York. Aquest conveni no té data de signatura.

Pel que fa a la fira Expo Spain Seoul de Corea, la facturació al DARP s'ha inclòs com part de la subvenció de 50 MPTA que el DARP va atorgar a PRODECA. (per més detall de la subvenció, veure l'epígraf 2.3.6.2. d'aquest Informe).

La resta de facturació al DARP no s'ha fet d'acord amb cap conveni ni comanda prèvia.

3.- Dintre de les fires del 1994, s'inclou la facturació al DARP d'acord amb un conveni signat, per a la realització de l'estand permanent al Centre de Negocis Internacional del Sector Alimentari "Bercy Expo" de París. Cal dir que aquest

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA - INFORME 38/96 -D

conveni no té data i per tant, no s'ha pogut verificar si pertany a l'any 1993 o 1994.

El conveni se signa per 19,25 MPTA més IVA, mentre que s'incorre en una despesa de 27,47 MPTA (6,75 MPTA d'una factura de 1993 i 20,72 MPTA d'una factura de 1994 del mateix proveïdor, Miquel Flotats, SL), és a dir, 8,22 MPTA més, que representen un 52% més de despesa que després no factura al DARP. Tenint en compte la forma de finançament de PRODECA, aquest marge negatiu suposa una pèrdua directa que no pot recuperar amb altres ingressos.

A l'hora de signar el conveni amb el DARP, PRODECA hauria d'haver tingut un pressupost detallat i valorat de l'empresa a la qual va subcontractar el servei. D'acord amb aquest pressupost, s'hauria d'haver signat el conveni amb el DARP, de manera que cobrés el cost total del servei subcontractat objecte del conveni. Si finalment no s'obtenen els recursos suficients per cobrir la despesa a subcontractar, s'hauria d'ajustar la despesa a l'import dels recursos obtinguts.

ANY 1995		Facturació		Despeses (*)	Marge
Lloc	Fira	Total (I)	DARP	(II)	(I)-(II)
Colònia	Anuga	13.510	10.620	18.042	-4.532
Moscú	Prodexpo	1.135	1.135	2.301	-1.166
França	Metiers de Bouche	1.214	1.044	1.990	-776
Salsburg	Alles fur den Gast	260	135	-65	325
Tokio	Foodex	949	674	907	42
Logroño	Salical	5.650	5.070	2.246	3.404
Holanda	Fancy Food	4.773	4.139	352	4.421
Nova York	Fancy Food	15.465	13.779	2.575	12.890
Marroc	Alimentària	8.197	6.612	3.623	4.574
Milan	Expo Food	7.201	6.825	697	6.504
Líban	Food & Hotel	665	0 (**)	973	-308
Bilbao	Euroalimentación	3.332	3.245	2.666	666
Madrid	Fira Gourmets	2.295	2.200	1.719	576
Valladolid	Alimentària	2.290	2.165	1.271	1.019
Galícia	Semana Verde	2.835	2.835	1.153	1.682
Lisboa	Alimentària	10.722	9.485	6.206	4.516
Suïssa	Apimonde	6.050	6.050	2.301	3.749
Brasil	Dispal	0	0	1.136	-1.136
Egipte	Missió comercial ICEX	125	0	335	-210
Londres	IFE	0	0	151	-151
TOTAL		86.668	76.013	50.428	36.089

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA(\*): A partir de l'exercici 1995, dintre de les despeses ja s'inclouen les despeses de viatge del personal de PRODECA

NOTA (\*\*): Durant l'exercici 1995 PRODECA factura al DARP un import de 8,62 MPTA, que s'anul·la durant l'exercici 1996 i, per tant, la facturació neta al DARP és zero

FONT: Dades obtingudes dels majors de PRODECA

1.- En aquest quadre hem inclòs les fires realitzades durant l'any 1995, amb la seva facturació corresponent, independentment que aquesta sigui de l'any 1995 o d'altres anys. La conciliació del saldo de facturació total d'aquest quadre amb el saldo segons el compte d'explotació s'inclou en l'epígraf 2.5.5. d'aquest Informe.

2.- La facturació al DARP per la participació en fires, s'ha realitzat d'acord a convenis prèviament signats en els següents casos:

- Conveni de 6 de juny de 1995 per a la realització de les següents fires internacionals:

- Alimentària de Lisboa
- Fancy Food de Nova York
- Apimondia de Lausanne

- Conveni de 13 de gener de 1995 per a la realització de les següents fires nacionals:

- Euroalimentación de Bilbao
- Castilla y León Alimentaria de Valladolid
- Gormetour de Madrid
- Salical de Logroño
- Semana verde de Silledo de Galicia

A més a més, la facturació al DARP està inclosa dins la subvenció dels 50 MPTA atorgada pel DARP al 1994, en els següents casos:

- Prodexpo de Moscú
- Métiers de Bouche de França
- Alles für den Gast de Salsburg
- Foodex de Tòquio

La resta de facturació al DARP no s'ha realitzat a través de cap conveni o comanda prèvia.

#### **5.2.1.4. Observacions i recomanacions**

De l'anàlisi de l'evolució de l'activitat de participació en fires, i dels seus ingressos i de les seves despeses, se'n desprenen una sèrie d'observacions i, en el seu cas, recomanacions, que són les següents:

### **1.- Fires en què només assisteix Olis de Catalunya, SA**

S'observa que PRODECA ha organitzat fires en les que només ha participat Olis de Catalunya, SA; aquestes són les següents:

- Sió (Reus 1994)
- Fancy Food (San Francisco 1994)
- Oleum (Florència 1994)
- Food & Hotel (Singapur 1994)
- Fine Food (Melbourne 1994)
- Fancy Food (Nova York 1994)
- Alles für den Gast (Salsburg 1995) (acudeix Olis de Catalunya, SA i la marca Bonserra, propietat de PRODECA).

En la fira de Sió (Reus) i en la fira Oleum (Florència), s'ha incorregut en una sèrie de costos que posteriorment no s'han repercutit en la seva totalitat a Olis de Catalunya, SA. Conseqüentment, s'han obtingut uns marges negatius de 1,84 MPTA i 2,25 MPTA, respectivament, sense comptar les despeses de viatge.

Si PRODECA acudeix a una fira per representar només a Olis de Catalunya, SA, com a mínim hauria de facturar-li tots i cadascun dels costos en què ha incorregut, tant si es tracta de costos de decoració i muntatge de l'estand com de despeses de viatge del propi personal.

Per la resta s'ha obtingut un marge positiu, si bé manquen per imputar les despeses de viatge. PRODECA hauria de tenir un detall de les despeses de viatge per fira que factura o ha de facturar a Olis de Catalunya, SA.

Amb aquest procediment, s'està incorrent en un risc fiscal, tant en l'Impost sobre Societats com en l'IVA per no facturar les despeses en què incorre a càrrec d'Olis de Catalunya, SA, considerant que tenen una relació de grup.

Cal plantejar-se l'organització i participació en fires en què només surt beneficiada una empresa, i que a més aquesta és pública i participada majoritàriament per PRODECA.

### **2.- Repercussió de les despeses en la facturació**

Hi ha certes fires en què no s'han cobert els costos incorreguts. Aquestes són les següents:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA - INFORME 38/96 -D

Lloc	Fira	Marge negatiu
<u>1994</u>		
Barcelona	Alimentària	6.635
París	Sial	1.074
Reus	Sió	1.843
Florència	Oleum	2.250
França	St. Gaudens	519
TOTAL 1994		12.321 (*)
<u>1995</u>		
Colònia	Anuga	4.532
Moscú	Prodexpo	1.166
França	Metiers de Bouche	776
Líban	Food & Hotel	308
Brasil	Dispal	1.136
Egipte	Missió comercial ICEX	210
Londres	IFE	151
TOTAL 1995		8.279
TOTAL MARGE NEGATIU		20.600 (*)

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA (\*): En l'exercici 1994, al marge negatiu se li ha d'afegir l'import de les despeses de viatge que no estan incloses en les despeses de les fires

FONT: Elaborat per SCC a partir de les dades incorporades en els quadres de l'epígraf 5.2.1.2.1.

El finançament d'aquestes fires pel que fa a la seva realització i muntatge és a càrrec del DARP. (Les empreses participants paguen un import simbòlic que cobreix bàsicament els costos de transport de les mostres). Els imports a facturar al DARP els hi vénen fixats pel propi DARP i per tant, PRODECA no té capacitat de decisió sobre els recursos a obtenir per a la realització i muntatge de les fires.

Davant d'aquesta situació, PRODECA ha d'ajustar les despeses, per a la realització i muntatge de les fires, als recursos que el DARP li assigna.

### **3.- Facturació a les empreses participants**

El criteri general de PRODECA, pel que fa als imports a facturar a les empreses participants, és el d'imputar els costos de transport i emmagatzematge de les mostres de la pròpia empresa, així com un cost simbòlic de l'espai que ocuparan en la fira. Pel que fa a les empreses abonades al Serproex, només se'ls hi factura el 50% d'aquests costos.

PRODECA no factura despeses com les de viatge del propi personal que va a la fira, les de realització dels catàlegs, les de decoració i muntatge de l'estand, etc. S'està subvencionant una part de la participació de les empreses en les fires, implícitament. Si això no ho paga el DARP, PRODECA assumeix aquestes despeses. És el cas de totes les fires amb marges negatius.



Cal trobar una solució al finançament de la participació en les fires. Si se segueix amb el criteri de no facturar certes despeses a les empreses participants, els recursos per cobrir-les han d'estar previstos; si no, s'ha de modificar el criteri de facturació de manera que les empreses cobreixin els costos en proporció directa a la seva participació.

### 5.2.2. Campanyes promocionals i comercials

Es realitzen campanyes promocionals, tant referides a productes concrets, com a grups de productes. A més a més, es realitzen missions de prospecció comercial a diferents països, per tal d'obrir nous mercats.

Les principals campanyes realitzades durant els exercicis 1994 i 1995 són les següents:

	<u>Anys de realització</u>
Programa de ràdio "Anar a plaça"	1993 a 1995
Pack PRODECA: SERPROEX	1995
Festa de l'oli	1995
"Pa amb tomàquet" al Bercy Expo	1995
Campanyes diverses	Cada any

FONT: Dades extretes dels convenis amb el DARP i dels majors de PRODECA

Les principals característiques d'aquestes campanyes són les següents:

1.- "Anar a plaça": Dos convenis (un sense data i l'altra d'11 de juliol de 1995) amb el DARP per a realitzar la campanya "Anar a plaça". El DARP li encarrega el disseny, realització i emissió dels programes de Catalunya Ràdio "Anar a plaça", per tal de fomentar el consum de productes agroalimentaris autòctons.

A més a més, se signa un contracte de patrocini publicitari entre Catalunya Ràdio, SA, Mercabarna, SA i PRODECA, pel qual aquestes últimes es comprometen a patrocinar el programa de ràdio "Anar a plaça" de 5 minuts de durada, de dilluns a divendres al migdia.

Els períodes de realització del programa són del 10 de novembre de 1993 al 31 d'agost de 1994, i del 5 de setembre de 1994 al 16 de juliol de 1995.

2.- "Festa de l'oli": Organització d'un dia de promoció de l'oli d'oliva a Reus. PRODECA es va encarregar de l'organització de tota la festa.

3.- "Pa amb tomàquet" al Bercy Expo: Campanya de promoció del pa amb tomàquet a l'estand del Bercy Expo de París, de 2 dies de durada.

4.- Servei de promoció exterior (Serproex): S'ha establert un servei de promoció exterior (anomenat Serproex), adreçat a les empreses que, mitjançant conveni, volen participar en un programa global de promoció i difusió de la seva producció. El cost anual del servei és de 475.000 per a cada empresa.

Els serveis inclosos en el Serproex són els següents:

- . Participació en les fires internacionals que organitza PRODECA amb una reducció del 50% en el cost de la participació.
- . Assessorament i informació a l'exportació.
- . Participació en missions comercials.
- . Inclusió en els programes de visita dels compradors que es reben.
- . Participació en la borsa internacional d'oferta i demanda.
- . Servei de traducció i interpretació en reunions de negocis.
- . Possibilitat de delegar la gestió d'una negociació comercial.
- . Des de l'estand al Bercy Expo de París, es realitza una tasca de presència continuada dels productes de les empreses abonades, a més de jornades promocionals, estudis de preus i recerca de clients.

#### ***5.2.2.1. Finançament de les campanyes promocionals i comercials***

En general, les campanyes diverses es financen mitjançant facturació al DARP, llevat del Serproex que es factura als clients abonats a aquest servei. La facturació al DARP per les campanyes, es recolza en un conveni específic en els anys 1992 i 1993. A partir de 1994, quan les campanyes que es realitzen les organitza PRODECA directament, aquesta factura al DARP per les despeses incorregudes per a la realització de la campanya.

Pel que fa als resultats econòmics d'aquestes campanyes, totes elles cobreixen els costos directament imputables i s'obtenen resultats positius.

#### **5.2.3. Activitat comercial**

L'activitat comercial es pot traduir en vendes directes i vendes dirigides.

S'han realitzat directament una sèrie d'exportacions a mercats de difícil introducció per a una petita empresa, si bé cal adreçar-se a l'epígraf 2.5.3. d'aquest Informe on s'explica la problemàtica d'aquesta activitat.

Les vendes dirigides són les resultants de totes les accions promocionals. PRODECA no té informació sobre si aquestes accions han donat lloc a resultats satisfactoris per a les empreses.

#### **5.2.4. Altres activitats**

##### **- Xarxa Comptable Agrària**

Des de l'any 1991, PRODECA col·labora en la Xarxa Comptable Agrària, mitjançant un conveni anual signat amb el DARP. De fet, es rep l'import pactat al conveni amb el DARP, i amb aquest, es paguen totes les factures de proveïdors diversos que arriben conformades pel DARP per al seu pagament en concepte de treballs realitzats per l'esmentada Xarxa.

A partir de 1995, s'ha cessat aquesta activitat i ja no s'ha signat cap altre conveni amb el DARP.

Entenem que aquest tipus d'activitat no forma part de l'objecte social de PRODECA ja que es tracta tan sols de fer d'intermediari de pagament entre el DARP i una sèrie de proveïdors.

##### **- Conveni amb el Centre de la Propietat Forestal**

El 2 de juliol de 1996, es signa un conveni de col·laboració amb el Centre de la Propietat Forestal, del qual el gerent és el secretari del Consell d'Administració de PRODECA. Per aquest conveni, PRODECA col·laborarà en l'edició de la revista "Silvicultura", de periodicitat trimestral, que edita l'esmentat Centre, i donarà suport tècnic i gestionarà la facturació i cobrament de la publicitat de la revista.

En la pràctica, PRODECA factura i cobra dels anunciants de la revista, no dels subscriptors, com es podia entendre. De fet, una persona física entrega periòdicament a PRODECA una llista d'empreses a les que ha de facturar i cobrar. Per aquesta tasca, es cobra una comissió, i la persona física que entrega la llista cobra uns honoraris mensuals, sense cap contracte previ amb PRODECA.

Cal dir que aquest tipus de servei no es correspon amb les actuacions establertes en l'objecte social de PRODECA. A més a més, s'està incorreguent en riscos innecessaris en pagar les factures que presenta una persona física que no té cap relació contractual amb PRODECA.

#### **5.3. ANÀLISI DELS RESULTATS DE PRODECA**

El compte de resultats per a 1995 presenta unes pèrdues de 34,59MPTA. El caràcter negatiu del compte de pèrdues i guanys de l'empresa ha estat recurrent durant els últims anys com es posa de manifest en l'epígraf 2.3.8. de fons propis.

Es comprova que els ingressos obtinguts en el desenvolupament de la seva activitat resulten insuficients per cobrir, no només els marges negatius obtinguts en certes fires, sinó també les despeses d'estructura.

Dels ingressos totals de l'exercici 1995, el 88% provenen de la facturació al DARP.

Es posa així de manifest que una possible reducció d'aquests ingressos en el futur, amb l'actual estructura financera, incidiria de forma decisiva en el seu compte de resultats posant en qüestió la seva viabilitat.

És clar que l'objectiu d'equilibrar el compte de pèrdues i guanys passa necessàriament per l'augment dels recursos d'explotació, derivats de la capacitat de generar noves activitats.

D'acord amb l'article 2 de l'EIPC, les empreses públiques han d'actuar d'acord amb els criteris de rendibilitat, economia i productivitat, tenint en compte, però, el principi de no discriminació respecte al sector privat.

En la definició actual dels seus objectius, cal doncs que PRODECA busqui nous àmbits d'interès relacionats amb el seu objecte social, que permetin la generació de més recursos d'explotació.

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

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

Aquestes disposicions fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici a exercici, al departament al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, quins són els objectius (quant a import i concepte individualitzats per programes d'activitat o inversió) que posteriorment quantificats i valorats, han de ser aprovats com a pressupostos d'explotació i d'inversió.

Actualment, PRODECA no elabora el PAIF.

A banda de la imposició legal com a raó principal, el PAIF ha de ser un document d'ús intern per al seguiment de la gestió, imprescindible per a la planificació d'objectius, seguiment dels mateixos i fonamentalment per a fer possible l'avaluació de resultats quant a l'assoliment dels objectius previstos.

Finalment, el PAIF ha de ser aprovat pel Consell Executiu, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

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

Cal que PRODECA elabori el PAIF d'acord amb les determinacions que contenen les normes legals vigents en aquesta matèria.

## **7. CONCLUSIONS FINALS**

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financer-comptables, de control intern i de procediments, de legalitat, de caire pressupostari i de gestió. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

Com s'ha dit en la Introducció, aquesta Sindicatura de Comptes va realitzar un informe de fiscalització de la Societat referent a l'exercici 1991 (Informe de Fiscalització SCC 04/92-D), en el que s'assenyalaven les observacions i recomanacions corresponents sobre la base de la revisió efectuada.

Cal assenyalar que, realitzada la fiscalització corresponent al 1995, existeix una sèrie de recomanacions que es van posar de manifest aleshores i que encara no han estat portades a terme; d'altres, sí que han estat corregides.

Així, tots els aspectes referits a les debilitats de control intern, incompliment del principi comptable de no compensació, errors en la imputació de despeses en comptes incorrectes, manca de documentació d'algunes operacions, etc. tornen a ser objecte d'observacions i recomanacions en aquest Informe. És evident, per tant, que no s'ha produït una millora en els aspectes assenyalats en els quatre anys transcorreguts.

Les conclusions generals dels aspectes analitzats en aquesta fiscalització són les següents:

- L'actual sistema comptable de PRODECA, tal com es desprèn de les successives observacions incloses al llarg de l'Informe, presenta mancances significatives de control intern. A més, certs procediments de comptabilització implantats per l'empresa que s'han anat remarquant al llarg del Capítol 2., no són els més adients per reflectir d'una manera fidedigna el fet real que es vol comptabilitzar.

- Quant als principis comptables, de les incidències remarcades al llarg del Capítol 2. se'n desprèn una manca de compliment del principi de correlació d'ingressos i despeses i del principi de meritació.
- Per últim, s'ha d'assenyalar que l'efecte en els comptes anuals a 31 de desembre de 1995, de totes aquelles incidències quantificades que hem anat remarcant al llarg del Capítol 2. és el d'una infravaloració dels resultats de l'exercici 1995 per 19,24 MPTA i d'una sobrevaloració dels resultats d'exercicis anteriors per 57,76 MPTA.
- Respecte de la contractació, cal remarcar que no es compleixen els principis de publicitat i concurrència d'ofertes.
- Pel que fa a l'activitat, segons les dades que es desprenen de la revisió, es posa de manifest una manca de recursos per a les activitats de promoció que ha de dur a terme per a la consecució del seu objecte social, ja sigui mitjançant la participació en fires, ja sigui mitjançant campanyes comercials.

A continuació es presenten aquelles observacions i, en el seu cas, recomanacions, que considerem més rellevants:

**1. Observacions i recomanacions sobre el sistema comptable-administratiu:**

**A) Observacions:**

- \* PRODECA no ha comptabilitzat la participació en Olis de Catalunya, SA al valor teòric comptable.
- \* PRODECA ha comptabilitzat la subscripció de l'ampliació de capital d'Olis de Catalunya, SA en l'exercici 1995, quan l'ampliació s'ha formalitzat en l'exercici 1996.
- \* A finals de 1995, manca una dotació a la provisió per insolvències per 13,6MPTA, a més de la provisió ja existent.
- \* Diverses despeses han estat meritades en un exercici i comptabilitzades en el següent, sense que s'hagi efectuat la corresponent provisió a final d'any.
- \* Es produeix una manca de correlació entre la comptabilització dels ingressos i les despeses relatives a una mateixa activitat. Aquest fet es repeteix en diverses ocasions.
- \* S'han trobat errors en la comptabilització de les següents transaccions:

- . rebuts mensuals del préstec amb Banesto
- . transacció amb Pellion Internacional
- . traspàs dels saldos de clients a la dotació a la provisió per insolvències directament, sense crear la corresponent provisió
- . comptabilització d'ingressos i despeses en conceptes erronis
- . comptabilització de les despeses de viatge de les fires erròniament en un compte #600 de compres, quan s'haurien d'incloure en el compte #629.

\* Certes despeses s'activen quan són despeses d'explotació i a l'inrevés, imports considerats com a despesa quan corresponen a conceptes activables.

\* PRODECA no porta una comptabilitat analítica per activitats que permetria un major control dels costos de cada fira, de cada campanya, etc.

## **B) Recomanacions:**

\* Cal comptabilitzar la participació en Olis de Catalunya, SA al valor teòric comptable de la data de tancament. Per això, cal exigir els comptes anuals auditats en una data raonable.

\* Cal dotar la provisió per insolvències amb 13,6 MPTA més.

\* Cal que PRODECA implanti els procediments de comptabilització necessaris per tal d'assegurar el correcte compliment dels principis comptables, en especial els que reiteradament s'han incomplert, que són el principi de correlació d'ingressos i despeses i el principi de meritació. Per això és necessari portar un control individualitzat dels ingressos i despeses inherents a una activitat i efectuar les corresponents provisions a final d'any per les factures pendents de rebre corresponents a una activitat ja meritada.

\* Per tal d'evitar els successius errors de comptabilització de diversos fets comptables, cal implantar uns procediments comptables més rigorosos que estiguin d'acord amb el Pla General de Comptabilitat i amb les normes de comptabilitat generalment acceptades.

## **2. Observacions i recomanacions de control intern**

### **A) Observacions:**

Les mancances més significatives detectades en l'anàlisi del control intern són les següents:

\* Manca d'albarans de rebuda

\* Manca de comandes prèvies a la sol·licitud d'un bé o servei

- \* Pagaments de factures que no es corresponen amb treballs rebuts per PRODECA, com ara les corresponents a la xarxa comptable i les del Centre de la Propietat Forestal
- \* Pagaments d'importos sense documentació suport, com ara els pagaments mensuals efectuats a les 2 becàries del COPCA
- \* No s'han trobat alguns documents originals de les liquidacions d'impostos
- \* Deficiències en el llibre registre de factures emeses (facturació amb salts de numeració, números repetits, no correlació de la numeració amb les dates, etc.)
- \* Retencions de l'IRPF per sota de les legalment establertes
- \* Contractes no trobats, com ara el del Sr. Escribano
- \* Realització d'assentaments comptables que no reflexen el fet real
- \* Cobraments d'importos que no es corresponen amb cap factura, com ara el de Pellion International
- \* Manca de realització d'inventaris físics anuals dels elements d'immobilitzat material
- \* Pagament de pagues extres addicionals no suportades per contractes
- \* Poca regularitat i manca de supervisió en la realització de les conciliacions bancàries
- \* Comptes corrents que s'haurien de cancel·lar
- \* Manca de control de les transaccions en divises, pel que fa al cobrament, a les diferències de canvi, a les comissions bancàries, etc.

**B) Recomanacions:**

- \* Cal implantar uns sistemes de control intern que permetin que tot fet comptable estigui degudament suportat i es pugui obtenir evidència de la seva existència.
- \* A més a més, cal que PRODECA dissenyi i implanti una acurada comptabilitat analítica o de costos que permeti obtenir informació adient per tal de disposar d'indicadors i informacions que resultin una eina útil de control constant, principalment dels diferents tipus de despesa, i que també possibiliti la realització d'una facturació més realista basada en costos reals.



### **3. Observacions i recomanacions de legalitat**

#### **A) Observacions:**

\* PRODECA ha subscrit el 51% de l'ampliació de capital de l'exercici 1996 d'Olis de Catalunya, SA, quan l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni i l'acord de Govern l'autoritzava a subscriure només el 50%.

\* El Consell d'Administració de PRODECA no ha acordat la constitució d'Olis de Catalunya, SA, tal com indica l'article 25 dels propis estatuts.

\* Els increments de sou aprovats cada any han estat superiors als límits indicats en la Llei de pressupostos, sense que s'hagi demanat l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances, tal com preveu l'esmentada llei.

\* PRODECA no segueix els principis de publicitat i concurrència en la contractació. A més, PRODECA no té definits uns procediments per a la contractació d'obres, de serveis i de subministraments. A més, totes les subcontractacions de serveis per a la realització dels estands de les fires i organització de campanyes, les fa a un sol proveïdor, Miquel Flotats, SL.

\* PRODECA no ha elevat a escriptura pública ni inscrit en el Registre Mercantil, els acords de modificació de l'objecte social i modificació dels estatuts, tal com indica la Llei de Societats Anònimes.

\* PRODECA no elabora el PAIF.

#### **B) Recomanacions:**

\* Per properes subscripcions a ampliacions de capital d'Olis de Catalunya, SA, cal atendre's a les condicions definides en l'informe favorable de la Direcció General de Patrimoni i en l'Acord de Govern.

\* Cal que el Consell d'Administració assumeixi les funcions definides en els propis estatuts, pel que fa a la constitució de societats.

\* Pel que fa a la disposició de les pòlisses de crèdit, cal que l'import disposat no superi el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, assenyalat a la Llei de pressupostos per a cada exercici.

\* Cal que en les futures contractacions de serveis es tinguin en compte els principis de publicitat i concurrència d'ofertes. A més, cal elaborar un document intern on s'estableixin els procediments de contractació a seguir per a la

contractació de béns i serveis, que assegurin el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

\* Cal que PRODECA elabori el PAIF, d'acord amb les especificacions que assenyalava la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

#### **4. Observacions i recomanacions de gestió**

##### **A) Observacions:**

###### **- Generals**

\* Les transaccions amb Olis de Catalunya, SA tenen uns terminis de cobrament i pagament molt llargs; a més a més es produeixen compensacions de saldos.

\* La rotació mitja del cobrament dels saldos de clients és de 5 mesos.

\* PRODECA disposa de les pòlisses de crèdit per sobre dels límits autoritzats pel contracte. Aquestes disposicions sobre el límit tenen una TAE aproximada del 30%.

###### **- De l'activitat de participació en fires**

\* PRODECA no fa un seguiment dels contactes obtinguts en les fires en què participa, i per tant, no coneix el resultat final positiu o negatiu d'aquests.

\* Per la participació en certes fires per les que havia signat un conveni amb el DARP, s'ha incorregut en més despeses que l'import facturat al DARP, el que suposa unes pèrdues directes.

\* PRODECA no realitza pressupostos previs de la despesa a incórrer en cada fira en la que participa.

\* S'ha observat que en certes fires només ha acudit Olis de Catalunya, SA. De vegades, s'han suportat certs costos que hauria d'haver facturat a Olis de Catalunya, SA.

\* A l'hora de calcular la facturació a les empreses participants en les fires, no es té en compte les despeses reals, sinó que es factura tan sols les despeses de tramesa i emmagatzematge de les mostres i un preu simbòlic pel lloc que ocupen a l'estand. Aquesta facturació, juntament amb la facturació al DARP, no permet, en molts casos, cobrir les despeses directes de les fires.

**- D'altres activitats**

- \* PRODECA ha exportat certes mercaderies a Rússia per un import global de 34,87 MPTA, que no han arribat en bon estat al client.
- \* Els marges de les vendes d'exportació no cobreixen en certs casos les diferències de canvi ni altres comissions.
- \* S'ha trobat certs convenis signats amb el DARP per a la realització d'activitats en les que no s'ha fet més gestió que la d'intermediari en el pagament de les factures que els proveïdors del propi DARP envien a PRODECA.

**- Del finançament de PRODECA**

- \* PRODECA té pèrdues estructurals cada any.
- \* A més a més dels costos estructurals que no queden coberts amb els recursos propis, s'ha observat que algunes activitats tampoc cobrien els costos directament imputables; de vegades perquè el cost de l'activitat era superior a l'import pactat amb el DARP, assumint PRODECA la pèrdua; de vegades per manca de facturació a les empreses participants en les fires, assumint PRODECA aquests costos.

**B) Recomanacions:**

- \* Caldria plantejar-se el fet de participar en fires a les que només assisteix Olis de Catalunya, SA.
- \* El termini mig de cobrament dels clients s'hauria de disminuir a 2 o 3 mesos.
- \* Cal evitar les disposicions de les pòlisses de crèdit per sobre dels límits concertats en els contractes, que tenen un cost molt elevat.
- \* Pel que fa a les exportacions, cal plantejar-se si PRODECA ha de fer d'intermediària de transaccions d'exportacions entre proveïdors catalans i clients de països tercers. A més, en el cas d'efectuar més transaccions, cal implantar uns procediments correctes de control intern i de gestió per tal que arribin a bon terme.
- \* Pel que fa a la participació en fires, cal portar un control dels resultats dels contactes obtinguts per les empreses representades, als efectes d'avaluar els resultats de l'activitat de promoció a través de la participació en fires. A més, per evitar marges negatius, cal assegurar-se de l'obtenció dels recursos necessaris abans de participar en una fira.

\* Cal plantejar-se la forma de finançament de PRODECA en tant en quant cada any té pèrdues estructurals. PRODECA ha d'obtenir més recursos que li permetin cobrir els costos d'estructura, a més dels costos directes de l'activitat.

## **8. TRÀMIT D'ALLEGACIONS**

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès a l'empresa Promotora d'Exportacions Catalanes, SA.

La resposta de Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA), una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:

Promotora d'Exportacions Catalanes S.A.



**PRODECA**  
Empresa pública de la  
Generalitat de Catalunya

<b>SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE</b>	
07.03.97	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 440	Núm. ....

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA  
Pl. de Catalunya, 20 10è  
08002 BARCELONA

Sr. Jordi Petit Fontseré  
Síndic

Registris's i passi  
AL SINDIC SR. PETIT  
07 / 03 / 97  
núm. interior 6

Benvolgut Sr. Petit,

Hem rebut el projecte d'informe que ha realitzat la Sindicatura de Comptes relatiu a l'exercici 1995 de l'empresa Promotora d'Exportacions Catalanes, S.A.

Respecte de l'esmentat informe, us manifestem que no tenim cap al·legació a fer.

Restem a la vostra disposició, al temps que aprofitem per a saludar-vos ben atentament.

**PRODECA**  
Promotora d'Exportacions Catalanes, S.A.

D. P.

Domingo Valiente i Llauredó  
Director Gerent

Barcelona, 4 de març de 1997

Passeig de Gràcia, 39 pral.  
08007 Barcelona  
Tel. (93) 487 67 38  
Fax (93) 488 23 78



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya  
El Secretari General

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 38/96-D, relatiu a la Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA), exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 11 de març de 1997.

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

Barcelona, 13 de març de 1997

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR

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: novembre de 2003

Dipòsit legal: B-50245-2003