

**Societat Privada Municipal
Promoció Econòmica de
Cornellà, S.A. (PRECSA)**

Exercici 1992
Informe 18/94-A



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 10 de gener de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardaña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Manuel Cardaña i Comas, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 18/94-A referent sobre la Societat Privada Municipal Promocions Econòmiques de Cornellà, S.A. (PRECSA), exercici 1992.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	1
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	1
1.1.1. OBJECTE I ABAST	1
1.1.2. METODOLOGIA	1
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	2
1.2.1. CREACIÓ I NATURALES JA JURÍDICA	2
1.2.2. OBJECTE SOCIAL	2
1.2.3. ACTIVITAT	3
1.2.4. ÒRGANS RECTORS	3
1.2.5. NORMATIVA APLICABLE	5
1.2.6. ORGANIGRAMA FUNCIONAL	6
2. FISCALITZACIÓ	7
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER	7
2.1.1. INFORME D'AUDITORIA	7
2.1.2. CONTROL FINANCER	7
2.1.3. AVALUACIÓ DEL CONTROL INTERN	8
2.2. ESTATS FINANCERS	9
2.3. ACTIU	12
2.3.1. DESPESES D'ESTABLIMENT	12
2.3.2. IMMOBILITZAT IMMATERIAL	12
2.3.3. IMMOBILITZAT MATERIAL	12
2.3.3. DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	20
2.3.4. DEUTORS	21
2.3.5. TRESORERIA	23
2.4. PASSIU	24
2.4.1. FONS PROPIS	24
2.4.2. INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	25
2.4.3. CREDITORS	27
2.4.4. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	28
2.5. INGRESSOS	29
2.5.1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	29
2.5.2. SUBVENCIONS CORRENTS	30
2.5.3. INGRESSOS PER SUBVENCIONS DE CAPITAL	43
2.5.4. INGRESSOS O BENEFICIS D'ALTRES EXERCICIS	44
2.6. DESPESES	45
2.6.1. DESPESES DE PERSONAL	45
2.6.2. DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT	46
2.6.3. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	47
2.7. ÀREA FISCAL	50
2.8. REVISIÓ ALTRES EXERCICIS	55
2.9. PRESSUPOSTOS	55
3. OBSERVACIONS, CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	56
4. AL·LEGACIONS	63

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. OBJECTE I ABAST

1.1.1.1. Abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a la Societat Privada Municipal Promocions Econòmiques de Cornellà, S.A. (d'ara endavant PRECSA). En concret, l'abast material d'aquest informe comprèn:

- a) L'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) L'anàlisi del compliment de la normativa relativa a les subvencions rebudes.
- c) L'avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable i de gestió.
- d) L'anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable.
- e) L'anàlisi de la gestió inherent.

1.1.1.2. Abast temporal

Aquest Informe es refereix exclusivament a l'exercici 1992. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats a l'apartat 1.1.1. obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat durant l'exercici 1993 així com dels procediments seguits per la Societat en l'actualitat, per tal de fer un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

1.1.2. 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

1. INTRODUCCIÓ

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 de fiscalització pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. CREACIÓ I NATURALES JURÍDICA

La Societat Privada Municipal Promocions Econòmiques de Cornellà, S.A. fou constituïda el dia 1 de desembre de 1987 per acord del Ple de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat del 26 de gener del mateix any, amb la naturalesa de Societat Anònima íntegrament pertanyent a l'Ajuntament i encarregada de l'oferta de sòl industrial urbanitzat i el foment de l'imatge de Cornellà com a nucli industrial i comercial.

1.2.2. OBJECTE SOCIAL

D'acord amb l'article dos dels seus Estatuts constitueix l'objecte de la Societat:

- a) Impulsar l'oferta de sòl industrial urbanitzat.
- b) Fomentar la imatge de Cornellà com a nucli industrial i comercial.
- c) Prestar serveis d'informació a tota mena d'empreses sobre temes fiscals, financers i laborals.
- d) Realitzar estudis generals sobre tots els sectors d'actuació, així com facilitar els seus resultats i conclusions a les persones físiques i jurídiques interessades.
- e) Recolzar la col·laboració entre la indústria i les Institucions.
- f) Potenciar la modernització de l'estructura productiva i formular propostes per a la creació de noves activitats industrials, tant públiques com privades.
- g) Fomentar i promoure la formació ocupacional i gestionar plans d'ocupació en col·laboració amb Institucions públiques i privades.

Així mateix constitueix objecte social el fomentar la informació

i promocionar programes orientats al compliment de les finalitats de la Llei 26 de juliol de 1984, en especial en el que fa referència a zones d'urgent reindustrialització i a la promoció de la innovació tecnològica, o qualsevol altre llei que successivament pugui promulgar-se.

1.2.3. ACTIVITAT

L'activitat actual de PRECSA consisteix en:

- Organització i realització de cursos i programes de formació ocupacional subvencionats per l'INEM, per la Generalitat i pel Fons Social Europeu (FSE).
- Gestió dels Plans d'Ocupació de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.
- Administració del recinte firal de Cornellà de Llobregat (des de l'any 1993; abans PRECSA organitzava les fires en recintes provisionals).
- Gestió del "Viver d'Empreses", que és un centre destinat a la instal·lació de noves empreses i que disposa d'un conjunt de serveis comuns i d'altres opcionals entre els que s'inclouen serveis de telèfon, fax, informació empresarial, assessorament...
- Gestió del Bar-Restaurant del Parc de Can Mercader fins al juny de 1992. Des d'aleshores es va signar un contracte d'arrendament de local de negoci a un tercer.

1.2.4. ÒRGANS RECTORS

Els òrgans rectors de PRECSA són la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració i el Director-Gerent.

1.2.4.1. La Junta General

El Ple de l'Ajuntament exercirà les funcions de la Junta General de la Societat en la forma i amb les atribucions que les Lleis determinin.

Seran President i Secretari de la Junta el Batlle de Cornellà de Llobregat i el Secretari de la Corporació, respectivament.

1. INTRODUCCIÓ

A les Juntes Generals podran assistir, amb veu però sense vot, els membres no regidors del Consell d'Administració, el Director-Gerent i altres persones a les quals la Llei atorgui aquest dret.

El funcionament de la Junta es regula en els articles dotze a vint-i-dos dels Estatuts.

1.2.4.2. Consell d'Administració

El Consell d'Administració estarà integrat per un mínim de tres i un màxim de nou membres.

Podran ser nomenats membres del Consell d'Administració els regidors de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, fins a un màxim d'un terç dels seus membres.

Els consellers seran designats per períodes no superiors a la duració del mandat del Consistori i, en cap cas no excediran de cinc anys, i podran ser reelegits indefinidament per períodes d'igual durada.

El capítol segon dels Estatuts regula el funcionament i les facultats del Consell d'Administració.

Entre aquestes facultats destaca la de determinació del règim de contractació. Segons l'article trenta tres, "En matèria de contractació la Societat es subjectarà al dret privat... Quan l'objecte del contracte sigui l'adquisició de béns i l'execució d'obres, s'haurà de sotmetre a procediments que s'adaptin als principis de publicitat i concurrència pròpies de la contractació administrativa... Serà competència del Consell d'Administració el determinar en cada cas el procediment contractual a seguir".

La composició actual del Consell d'Administració és la següent:

En representació de la Corporació Municipal:

- Il·lm. Sr. José Montilla Aguilera
- Sr. Joaquín Guallar Cánovas
- Sr. Ciriaco Hidalgo Salgado

En representació del sector empresarial:

- Sr. José L. Barón Martínez

En representació del sector professional:

- Sr. Ramón Salavert Parramón

En representació del sector comercial:

- Sr. Rafael Puga Vázquez

En representació del sector industrial:

- Sr. Nicolás Canela Santiago

o

En representació de l'UGT:

- Sr. José L. Morlanes Galindo

En representació de CC00:

- Sr. Vicenç Rocosa i Girbau

Com a observadors:

- Sr. Ramón Blanco Lorenzo
- Sr. Amador Rosas Outes
- Sr. Josep Nogué Felip

1.2.4.3. El Director-Gerent

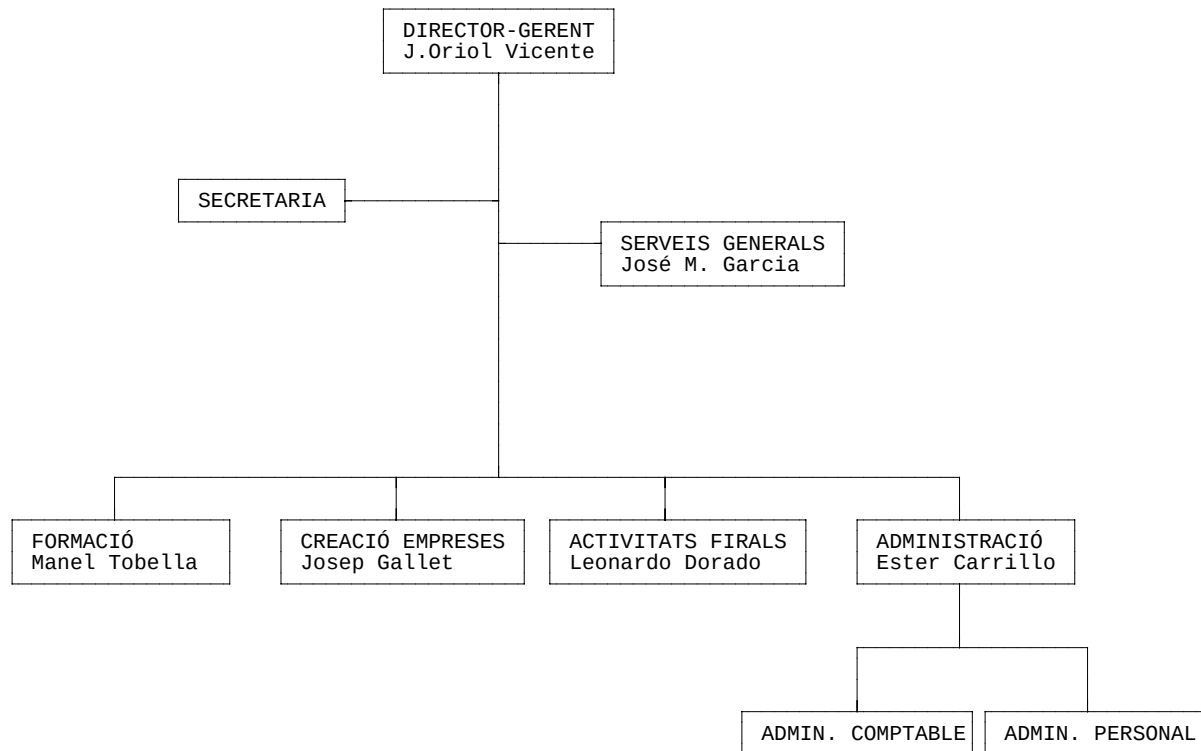
Serà nomenat pel Consell d'Administració i les seves atribucions es fixaran en l'acord del seu nomenament.

1.2.5. NORMATIVA APLICABLE

- Reglament de serveis de les Corporacions Locals, de 17 de juny de 1955.
- Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 8/87, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol 6è de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret Legislatiu 1564/1990, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Normativa fiscal general aplicable.

1. INTRODUCCIÓ

1.2.6. ORGANIGRAMA FUNCIONAL



2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER

2.1.1. INFORME D'AUDITORIA

Amb data 26 de juny de 1990, la Junta General de PRECSA va nomenar la Firma Pigem & Asociados, S.L. com a auditors de la Societat per un període de tres anys prorrogables a nou comptats des del 31 de desembre de 1990.

La Junta General de 26 de maig de 1993 va prorrogar el nomenament fins a l'exercici 1995.

Amb data 30 d'abril de 1993 els auditors van emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1992 amb una excepció que fa referència a la bonificació del 99 % aplicada per la Societat a l'Impost sobre Societats (veure el capítol 2.7. d'aquest Informe).

Aquesta Sindicatura ha realitzat una revisió dels papers de treball dels auditors de la Societat en la qual s'han detectat febleses en el suport de les conclusions, així com insuficient documentació del treball realitzat i dels ajustos proposats.

Les nombroses deficiències detectades en el transcurs del nostre treball i posades de manifest al llarg d'aquest informe ens obliguen a qüestionar la validesa de l'informe d'auditoria de PRECSA corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre de 1992.

2.1.2. CONTROL FINANCER

D'acord amb el que estableix l'article 201 de la Llei 39/88, de 28 de desembre, i amb l'article 14.1 del Reial Decret 1174/87, de 18 de setembre, la Intervenció de l'Ajuntament de Cornellà va realitzar una revisió del control financer de la Societat corresponent a l'exercici 1991. Aquesta revisió va consistir, bàsicament, en una revisió de l'auditoria feta pels auditors de la Societat.

Amb data 30 de juny de 1992 l'Interventor va emetre el seu informe amb un dictamen positiu sobre l'auditoria i les seves conclusions, indicant-ne una debilitat relativa a la presentació de la informació sobre la liquidació de l'Impost sobre Societats.

2. FISCALITZACIÓ

L'informe de control financer de la Intervenció de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1992 es va emetre el 22 de juliol de 1993. A l'esmentat document es posa de manifest l'acceptació dels treballs d'auditoria indicant com a deficiència la manca del contracte d'auditoria.

2.1.3. AVALUACIÓ DEL CONTROL INTERN

Al llarg d'aquest informe apareixen les principals deficiències detectades durant el treball de fiscalització. Algunes d'aquestes deficiències entenem que es produeixen com a conseqüència de certes deficiències en el control intern de la Societat.

És l'opinió d'aquesta Sindicatura que PRECSA hauria de dissenyar uns procediments escrits i d'obligat compliment per les diferents àrees de la Societat; realitzar una anàlisi de llocs de treball i avaluar la suficiència del personal d'acord amb les tasques encomanades i dotar a la Societat d'una estructura de personal estable, reduint la elevada rotació existent.

També s'hauria de dissenyar i posar en marxa un sistema pressupostari que permetés fer una anàlisi de les desviacions.

Així mateix s'hauria d'establir un sistema d'informació que permetés conèixer l'evolució de la Societat i prendre les decisions oportunes de forma ràpida i eficaç.

2.2. ESTATS FINANCERSBALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31-12-92	31-12-91	31-12-90
DESPESES D'ESTABLIMENT	4,7	0,0	0,0
IMMOBILITZAT IMMATERIAL:	6,2	7,9	0,0
- Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	7,7	12,2	0,0
- Amortitzacions	(1,5)	(4,3)	0,0
IMMOBILITZAT MATERIAL:	664,7	264,1	224,2
- Edif. i altres construc.	526,0	111,0	83,8
- Inst.tèc. i maquinària	101,2	86,3	44,7
- Mobiliari	77,7	68,2	40,7
- Acomptes	0,4	15,0	59,0
- Altre immobilitzat	23,7	18,5	15,2
- Amortitzacions	(64,3)	(34,9)	(19,2)
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	0,0	0,0	1,9
DESP.DISTRIBUIR DIV. EXERC.	27,3	1,9	0,5
ACTIU CIRCULANT	263,9	174,2	272,8
- Existències	0,0	0,8	0,0
- Deutors	263,9	173,4	272,8
Clients	16,9	19,4	15,6
Administracions Públ.	250,9	155,1	257,9
Provisió insolvències	(3,9)	(1,1)	(0,7)
INVER. FINANCERES TEMP.	0,0	3,1	0,0
TRESORERIA	0,8	13,4	8,8
AJUST. PER PERIODIFICACIÓ	8,5	2,0	0,0
TOTAL ACTIU	976,1	466,6	508,2

(Nota: les quantitats són en milions de pessetes)

Font: Memòries de PRECSA, S.A. dels exercicis 1992 i 1991 expressades en milions de pessetes.

2. FISCALITZACIÓ

BALANÇ DE SITUACIÓ

PASSIU	31-12-92	31-12-91	31-12-90
FONS PROPIS	446,3	34,6	26,8
CAPITAL SUBSCRIT	422,5	7,5	7,5
RESERVES	27,1	19,3	10,4
PÈRDUES I GUANYS	(3,3)	7,8	8,9
ING.DISTRIBUIR DIV. EXERC.	94,1	107,3	102,4
CREDITORS LLARG TERMINI	2,7	9,1	6,1
- Préstecs a llarg termini	0,0	3,0	6,0
- Altres creditors	2,7	6,1	0,1
CREDITORS CURT TERMINI	257,8	256,1	189,0
- Deutes amb ent. de crèdit	185,6	182,4	128,9
- Creditors comercials	48,4	47,4	42,3
- Creditors no comercials	23,8	26,3	17,8
Administracions públiques	15,2	11,3	8,9
Altres cred. no comercials	6,2	7,5	3,0
Remuner. pend. de pagament	2,4	7,5	5,9
AJUST. PER PERIODIFICACIÓ	175,2	59,5	183,9
TOTAL PASSIU	976,1	466,6	508,2

(Nota: les quantitats són en milions de pessetes)

Font: Memòries de PRECSA, S.A. dels exercicis 1992 i 1991 expressades en milions de pessetes.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

	31-12-92	31-12-91	31-12-90
INGRESSOS	385,2	482,1	304,4
IMP. NET DE LA XIFRA DE NEG.	67,3	72,4	3,7
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOT.			
- Ingressos accessoris	0,0	10,5	40,5
- Subvencions	317,9	399,2	260,2
DESPESES	(376,8)	(480,8)	(286,3)
REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES	(0,8)	0,0	0,0
COMPRES	(6,9)	(14,0)	(7,4)
DESPESES DE PERSONAL	(170,3)	(279,0)	(192,7)
DOTAC. PER AMORT. D'IMMOB.	(27,5)	(18,5)	(12,6)
VAR. PROVISIONS DE TRÀFIC	(2,8)	(0,5)	(0,7)
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
- Serveis exteriors	(156,8)	(158,7)	(72,9)
- Tributs	(11,7)	(10,1)	0,0
BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	8,4	1,3	18,1
RESULTAT FINANCER	(30,1)	(25,8)	(22,6)
Ingressos financers	0,1	0,7	0,4
Despeses financeres	(30,2)	(26,5)	(23,0)
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	(21,7)	(24,5)	(4,5)
RESULTATS EXTRAORDINARIS	18,4	32,3	13,4
Subvenció de capital	13,2	13,1	11,3
Ingressos extraordinaris	0,8	1,9	2,1
Ing. i benef. altres exer.	8,0	36,1	0,0
	22,0	51,1	13,4
Despeses extraordinàries	(0,4)	(2,2)	0,0
Desp. i pèrd. d'altres exerc.	(3,2)	(16,6)	0,0
	(3,6)	(18,8)	0,0
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(3,3)	7,8	8,9
Impost sobre societats	0,0	0,0	0,0
RESULTAT DE L'EXERCICI	(3,3)	7,8	8,9

(Nota: les quantitats són en milions de pessetes)

Font: Memòries de PRECSA, S.A. dels exercicis 1992 i 1991 expressades en milions de pessetes.

2. FISCALITZACIÓ

2.3. ACTIU

2.3.1. DESPESES D'ESTABLIMENT

Aquest compte recull les despeses pendents d'amortitzar de notari i d'altres relacionades amb l'ampliació de capital de l'any 1992 (veure l'apartat 2.4.1.).

La Societat amortitza aquestes despeses linealment en un període de cinc anys.

2.3.2. IMMOBILITZAT IMMATERIAL

Aquest compte recull el valor de cost de diferents equips informàtics adquirits en règim d'arrendament financer. La Societat comptabilitza els interessos com a despesa financera i amortitza els béns seguint els mateixos criteris que per l'immobilitzat material.

El detall d'aquest epígraf del balanç de situació és el següent:

	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	7.700
Amortització acumulada	(1.483)
<u>TOTAL</u>	<u>6.217</u>

2.3.3. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments haguts en els diferents comptes d'immobilitzat material des de l'1 de gener de 1988 es presenten en el següent quadre:

2. FISCALITZACIÓ

	31-12-88	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	31-12-89	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	31-12-90
TERRENYS I CONSTRUCC.	0	1.303	0	77.241	78.544	5.248	0	0	83.792
INSTAL. I MAQUINÀRIA	4.402	4.385	0	0	8.787	35.912	0	0	44.699
MOBILIARI	11.114	14.523	0	0	25.637	14.968	0	0	40.605
BESTRETES IMMOB.	0	100.985	0	(77.241)	23.744	35.333	0	0	59.077
ALTRE IMMOB. MATERIAL	2.836	10.761	0	0	13.597	1.637	0	0	15.234
	18.352	131.957	0	0	150.309	93.098	0	0	243.407
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(499)	(7.040)	0	0	(7.539)	(11.701)	0	0	(19.240)
TOTAL	17.853	124.917	0	0	142.770	81.397	0	0	224.167

	31-12-90	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	31-12-91	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	31-12-92
TERRENYS I CONSTRUCC.	83.792	0	0	27.162	110.954	415.020	0	0	525.974
INSTAL. I MAQUINÀRIA	44.699	4.985	(69)	36.696	86.311	312	0	14.646	101.269
MOBILIARI	40.605	27.718	(51)	0	68.272	9.390	0	0	77.662
BESTRETES IMMOB.	59.077	30.889	(11.147)	(63.858)	14.961	393	(315)	(14.646)	393
ALTRE IMMOB. MATERIAL	15.234	7.363	0	(4.116)	18.481	1.038	0	4.213	23.732
	243.407	70.955	(11.267)	(4.116)	298.979	426.153	(315)	4.213	729.030
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(19.240)	(15.267)	3.370	(3.785)	(34.922)	(25.230)	0	(4.213)	(64.365)
TOTAL	224.167	55.688	(7.897)	(7.901)	264.057	400.923	(315)	0	664.665

(imports en milers de pessetes)

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'empresa.

Observacions:

Edifici Can Mercader

La Societat té en propietat l'edifici denominat Can Mercader, situat dins del parc del mateix nom i on està situada la seu social de PRECSA.

L'actual Parc de Can Mercader és una finca la propietat de la qual era dels Comtes de Bell-lloch. Els comtes van donar la finca a l'Ajuntament de Cornellà. Dins de la finca es troben tres edificis: el Palau de Can Mercader, actualment en fase de restauració; l'edifici denominat Escola D'Art i actualment ocupat per l'Escola Taller de Medi Ambient (veure l'apartat 2.5.2. d'aquest Informe); i l'edifici denominat Escola Taller Can Mercader. Aquest últim és el que pertany a PRECSA des de 1992.

Originàriament l'edifici havia estat destinat a cel·les de seminaristes i quan fou donat estava mig en runes. L'any 1989 PRECSA va començar les obres de rehabilitació d'aquest edifici, fent-lo quasi nou. Les obres van durar fins l'any 1990 i el 1992 l'Ajuntament el va aportar a PRECSA com a capital social (veure l'apartat 2.4.1.).

En relació a les obres cal destacar:

L'adjudicació es va fer de forma directa i no documentada, sense cap mena de publicitat ni lliure concurrència i sense l'aprovació del Consell d'Administració. A més, en el moment en que es van fer les obres, l'edifici era propietat de l'Ajuntament. Però, no ens ha estat facilitat el mandat de l'Ajuntament a PRECSA per a la realització de les obres.

PRECSA va comptabilitzar el cost de les obres com a immobilitzat dins dels comptes d'edificis i altres construccions i d'instal·lacions.

Amb posterioritat a la finalització de les obres es va fer una valoració de l'immoble per un expert independent. Segons l'informe de taxació "L'edifici va ser totalment rehabilitat, es pot assegurar que es va fer de nou, ja que la seva anterior configuració, que estava destinada a cel·les per a seminaristes, ha estat totalment transformada, no sols en distribució interna sinó també en infraestructura, serveis d'aire condicionat i calefacció, fusteria, retranqueig de balconers per a la col·locació de jardineres, paviments, instal·lació elèctrica, lavabos complets, central de serveis (fax, ordinadors...), terminal d'ordinador en trenta-sis llocs, telèfons, etc.". La

valoració assignada a l'edifici, amb exclusió del terreny, que pertany a l'Ajuntament, ascendeix a 415 MPTA.

Quan es va fer l'aportació de capital per part de l'Ajuntament, la Societat va comptabilitzar dins de Terrenys i construccions l'import de la valoració. En conseqüència, es va duplicar el cost de les obres, que ja estava registrat com a immobilitzat. L'import duplicat, net d'amortització acumulada ascendeix a 163 MPTA.

El cost total de les obres pressupostades era de 122,6 MPTA. Addicionalment es van fer obres fora de pressupost per import de 57,9 MPTA.

Pel que fa a les factures hem pogut observar que moltes no tenen el NIF de PRECSA ni porten l'IVA desglossat. També hem detectat algunes factures en què tampoc figura el NIF del proveïdor.

Edifici "Centre de Formació Ocupacional Sant Ildefons"

Aquest edifici, situat al barri de Sant Ildefons de Cornellà de Llobregat, és propietat de l'Ajuntament i està destinat a oficines de l'INEM i al Centre de Formació Ocupacional. Aquest edifici es va reconstruir per PRECSA a l'any 1988 amb un cost total de 78 MPTA que es van registrar com a despesa d'explotació.

Les obres es van adjudicar de forma directa i no documentada, sense publicitat ni lliure concurrència al mateix constructor que després va fer l'edifici de Can Mercader. En aquest cas tampoc se'ns ha facilitat l'acord de l'Ajuntament de Cornellà d'encàrrec de les obres a PRECSA.

Al 1990 es va realitzar una valoració per part d'un expert independent, segons la qual la finca està qualificada com a "Equipaments comunitaris i dotacions actuals" i es tracta de sòl públic patrimonial d'ús docent propietat de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. L'edifici es va valorar en 242 MPTA.

D'altra banda, el 17 d'octubre de 1988 es va signar un conveni entre PRECSA i el Fons de Promoció d'Ocupació pel qual PRECSA cedeix al FPO el Centre de Formació Ocupacional de Sant Ildefons des del primer de gener de 1989 rebent un cànon d'utilització (veure apartat 2.5.1.).

A l'any 1992 PRECSA va comptabilitzar dins del compte d'instal·lacions 14,6 MPTA corresponents a la renovació de la teulada de l'edifici de Sant Ildefons (veure apartat 2.4.2. d'aquest Informe).

2. FISCALITZACIÓ

Aquest edifici és propietat de l'Ajuntament, per la qual cosa aquestes obres haurien d'haver-se contractat per l'Ajuntament segons el procediment establert a la Llei de Contractes i, en qualsevol cas, haurien d'haver estat pagades per l'Ajuntament.

Altres observacions

- Tant les obres de Can Mercader com les de Sant Ildefons les va fer el mateix proveïdor; a més, aquest proveïdor també subministrava materials a les Escoles-Taller i donava cursos.

El funcionament del compte del Proveïdor pel que fa a les obres era en base a lliuraments a compte en concepte de bestretes, però no hi havia cap relació entre els imports pagats i les factures rebudes, sinó que funcionava com un compte corrent que va quedar saldat al 1992. Els saldos del compte de bestretes al final de cada any són els següents:

	Milers de PTA
31-12-88	-
31-12-89	23.744
31-12-90	59.052
31-12-91	14.961
31-12-92	-

Davant la dificultat per identificar els pagaments registrats per la Societat i per trobar certes factures es va sol·licitar al proveïdor una relació de totes les factures que va emetre a nom de PRECSA des de l'1-1-88 fins al 31-12-93 així com dels cobraments que en va rebre. L'única resposta obtinguda ha estat que "aquesta Societat ha facturat a PRECSA la quantitat de 273.038.918 PTA, pels serveis prestats des de l'any 1988 fins a l'actualitat".

"Els cobraments han estat realitzats mitjançant girs bancaris i xecs nominatius".

Però no ens ha estat facilitada la relació sol·licitada.

L'import confirmat pel proveïdor coincideix exactament amb l'import que té registrat PRECSA.

Hem examinat els diferents comptes d'aquest proveïdor detectant els següents fets:

- a) A l'abril del 1990 la Societat va comptabilitzar la factura 93/90 d'obres de la Planta Museu de l'edifici de Can Mercader com a immobilitzat en curs, abonant 14 MPTA al compte de

bestretes. Al juny de 1990 la Societat va registrar una reclassificació dels auditors que anul·lava l'assentament fet per la Societat per 14 MPTA. En conseqüència, aquesta factura no va quedar registrada. Posteriorment, i en el transcurs del nostre treball, s'ha rebut una certificació de l'auditor anul·lant aquella reclassificació.

- b) Hi ha dues factures no comptabilitzades, una de materials per import d'1,4 MPTA i una altra d'obres de la 1a planta de l'edifici de Can Mercader per import de 2,5 MPTA.
- c) No s'han trobat comprovants per import de 2,6 MPTA.
- d) Factura comptabilitzada dues vegades, una a l'any 1989 i l'altra a l'any 1991 per import de 143 mPTA.
- e) A l'any 1992 es va fer una regularització del compte per import de 75 mPTA.
- f) A l'any 1989 es va comptabilitzar com a factura el pressupost de la 1a planta i posteriorment es van comptabilitzar les factures per import de 20 MPTA.

A continuació es resumeix l'efecte d'aquestes incidències sobre el compte de bestretes:

	Milers de PTA
Eliminació pressupost	(19.970)
Activació fra. 93/90 PTA Museu	13.880
Registre factures no comptabilitzades	3.879
Anul·lació factures no trobades	(2.579)
Anul·lació factura duplicada	(143)
Anul·lació regularització comptable	(75)
TOTAL	(5.008)

Es a dir, quedaria un saldo a favor de PRECSA de 5 MPTA que la Societat hauria de reclamar al proveïdor.

- A l'any 1991 PRECSA va comptabilitzar dins del compte d'instal·lacions 1,4 MPTA corresponents a una factura d'obres a l'Escola d'Art, edifici propietat de l'Ajuntament i que era

2. FISCALITZACIÓ

utilitzat per PRECSA. Entenem que aquest cost s'hauria d'haver considerat com a despesa d'explotació.

- La Societat no disposa d'un inventari d'immobilitzat.

Resum d'incidències i recomanacions

- Contractació d'obres de Can Mercader i Sant Ildefons: Es tracta d'obres fetes per una Societat Municipal en un edifici propietat de l'Ajuntament i contractades verbalment sense publicitat ni lliure concurrència. En conseqüència, entenem que es tracta d'un acte administratiu i s'hauria d'haver fet la contractació per l'Ajuntament segons el procediment de la Llei de Contractes. A més, no ens han estat facilitats els acords de l'Ajuntament d'encàrrec de les obres a PRECSA.

- Duplicació de 163 MPTA en haver comptabilitzat com a immobilitzat tant el cost de les obres de Can Mercader com el valor de l'immoble aportat per l'Ajuntament.

Per corregir aquesta duplicitat la Sindicatura entén que hi ha, entre d'altres, les següents possibilitats:

- a) Que PRECSA reclami a l'Ajuntament de Cornellà els 163 MPTA pagats com a cost de la rehabilitació de l'edifici i doni de baixa aquest mateix import de l'immobilitzat.
- b) Que PRECSA faci una reducció de capital per aquest mateix import previ l'informe d'un expert independent justificant la situació que dona lloc a la reducció de capital.

Tant l'una com l'altra solució significa una disminució patrimonial per l'Ajuntament de Cornellà.

- S'haurien de fer les següents regularitzacions comptables:

- * Eliminació del pressupost de la 1a planta comptabilitzat com si fos una factura per import de 20 MPTA.

- * Retrocessió de la reclassificació feta pels auditors de la factura 93/90, que suposa un augment d'immobilitzat de 13,9 MPTA.

- * Activació de la factura 155/b/89 no comptabilitzada per import de 2,5 MPTA.

- * Registre de la factura 19/89 de materials com despeses d'altres exercicis per import de 1,4 MPTA.

* Registre com despesa de les factures corresponents a la reparació de la teulada de l'edifici de Sant Ildefons (aquesta regularització dependria de la decisió que es prengués en relació a aquest edifici) per import de 14,6 MPTA.

* Registre com a despesa d'altres exercicis de la factura 203/91 corresponent a obres fetes a l'Escola d'Art per import d'1,4 MPTA.

- Obres de Sant Ildefons: A més del que ja s'ha dit abans referent a la contractació irregular de les obres, donat que la propietat de l'edifici correspon a l'Ajuntament, aquest hauria de pagar a PRECSA l'import de les obres. PRECSA hauria de registrar un compte a cobrar de l'Ajuntament per import de 92,6 MPTA, una baixa d'immobilitzat per import de 14,6 MPTA i un ingrés extraordinari per import de 78 MPTA.

A més, donat que PRECSA té subscrit un conveni amb un tercer de cessió d'utilització d'aquest edifici, entenem que l'Ajuntament hauria de fer la cessió d'ús a favor de PRECSA. En aquest cas, PRECSA hauria de comptabilitzar el valor patrimonial de l'immoble com Immobilitzat i com a Patrimoni en cessió i hauria d'amortitzar aquest import en el temps de durada de la cessió.

- Inventari d'immobilitzat: Hauria de fer-se un inventari d'immobilitzat complet, valorant cada element segons el seu cost; crear una fitxa per cada element indicant-ne: descripció, data d'adquisició, situació, coeficient d'amortització, amortització anual i acumulada. A més, haurien de donar-se de baixa tots els elements que ja no s'utilitzen o no existeixen.

- L'adquisició de mobiliari es va fer quasi totalment a un únic proveïdor sense publicitat ni concurrència en l'adjudicació.

- L'adquisició de material informàtic (equips i programes) es va fer quasi totalment a un sol proveïdor que és una empresa instal·lada al viver (veure apartat 2.5.2.).

Amortització acumulada:

La Societat no fa una dotació individualitzada d'amortització i no disposa de fitxes d'immobilitzat, com ja s'ha assenyalat anteriorment.

La Sindicatura ha fet una anàlisi de la dotació d'amortització i de l'amortització acumulada dels diferents comptes d'immobilitzat, detectant els següents fets:

2. FISCALITZACIÓ

- La Societat va amortitzar els béns adquirits en règim d'arrendament financer abans de l'exercici 1991 en un període igual a la durada del contracte d'arrendament financer en lloc de fer-ho segons la seva vida útil, la qual ha estat superior a la durada de l'arrendament financer.

- La Societat va amortitzar l'edifici de Can Mercader i les seves instal·lacions des de l'1 de gener de 1990, però s'hi va traslladar a finals d'aquest any, per la qual cosa es va començar a amortitzar abans que entrés en funcionament.

Aplicant els criteris generalment acceptats d'homogeneïtat entre la vida útil del béns adquirits per compra i els adquirits en règim d'arrendament financer i d'amortització dels béns des del mes següent a la seva entrada en funcionament, a 31 de desembre de 1992 existia un excés d'amortització acumulada de 6 MPTA i un defecte de la dotació d'amortització de l'any de 1,2 MPTA.

Recomanació:

PRECSA hauria de fer el càlcul de l'amortització de forma individualitzada per cada element d'immobilitzat, amortitzar cada element des del mes següent a la seva entrada en funcionament i aplicar uns percentatges d'amortització segons la vida útil estimada dels diferents béns.

2.3.3. DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS

La composició d'aquest epígraf del balanç de situació és la següent:

	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Interessos contractes d'arrendament financer	836
Despeses a distribuir aplicació sub. explotació	26.497
TOTAL	27.333

Els 26,5 MPTA corresponen a l'activació de les despeses de rehabilitació de l'edifici on es va instal·lar l'Escola-Taller del Medi Ambient.

Aquest edifici, situat dins del Parc de Can Mercader, és propietat de l'Ajuntament. Per la contractació de les obres es van demanar tres pressupostos i es van adjudicar a l'empresa que oferia les millors condicions.

La Societat va activar aquestes despeses, en total 37,4 MPTA i les va distribuir en el temps de durada de l'Escola-Taller (veure apartat 2.5.2.), traspasant a resultats 10,9 MPTA al 1992 dins de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" del compte de Pèrdues i Guanyos.

El Ple de l'Ajuntament del 28 de juliol de 1993 va adoptar l'acord d'adscriure a PRECSA els "Mòduls centrals de l'edifici situat a l'esquerra del Palau de Can Mercader -antic edifici de l'Escola d'Art-, ocupat en l'actualitat per l'Escola-Taller de Medi Ambient". La adscripció es mantindrà vigent mentre que PRECSA destini l'edifici al desenvolupament de les tasques de formació ocupacional definides en el seu objecte social. PRECSA té l'obligació de conservar el bé rebut i realitzar-hi les reparacions i millores necessàries, les quals accediran en benefici del bé en el moment en que es produeixi la seva reversió a l'ens local.

En conseqüència, entenem que la Societat hauria de comptabilitzar aquestes obres com a immobilitzat a l'any 1993 així com comptabilitzar el bé rebut com a immobilitzat i com a Patrimoni en cessió.

2.3.4. DEUTORS

El detall d'aquest epígraf del balanç de situació és el següent:

	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Clients per vendes i prestació de serveis	16.942
Administracions Públiques	250.892
Provisió per insolvències	(3.954)
TOTAL	263.880

2. FISCALITZACIÓ

Clients:

De l'anàlisi dels saldos de clients a 31-12-92 s'ha detectat una deficiència de la provisió per insolvències per un import de 1,8 MPTA segons el criteri d'aquesta Sindicatura de dotar aquells saldos anteriors a 31-12-91 i que per la seva naturalesa (clients fires) o per no tenir cap moviment fan dubtosa la seva recuperabilitat. Del saldo restant queda pendent de cobrament a la data de realització del treball de fiscalització 2 MPTA.

Administracions Públiques:

Aquest compte recull 250,9 MPTA corresponents a les subvencions pendents de cobrament a 31-12-92 segons el següent detall:

ENS CONCEDENT	DESCRIPCIÓ	SALDO A 31-12-92
Ajuntament	Gestió i Funcionament	2.375
Ajuntament	Programa NOW	6.547
Ajuntament	FSE 1992	26.799
Generalitat	Formació 92	112.200
Ajuntament	Plans d'Ocupació	5.982
Diputació	Desenvolupament Econòmic	1.750
Comunit. Europees	Fira Lo Local	754
Ajuntament-INEM	Desenvolupament Local	15.000
Diputació	Fira Lo Local en Acció	1.000
Mancom. Municipis	Fira Comercial	500
INEM	Escola-Taller Medi Ambient	78.243
	Subvencions a retornar	(303)
TOTAL		250.847

(imports en milers de pessetes)

A l'apartat 2.5.2. es fa una descripció de les subvencions més importants.

2.3.5. TRESORERIA

El detall d'aquest epígraf del balanç de situació és el següent:

	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Caixa	370
Bancs	417
TOTAL	787

Els comptes del Banc Central Hispano, Banc de Sabadell i un dels comptes de La Caixa de Pensions tenen com a firmes autoritzades la de l'Il·lm. Sr. Josep Montilla Aguilera, i la dels Srs. Joaquim Guallar Cánovas i Josep Oriol Vicente i Cardona de forma indistinta.

La Societat no té arqueig de caixa a 31-12-92 per la qual cosa no hem pogut comprovar el saldo d'efectiu en aquesta data.

Procediment de caixa:

S'ha revisat el procediment de caixa seguit actualment per la Societat que es resumeix a continuació:

- Quan es lliuren diners a alguna persona (bàsicament per correu, despeses de locomoció i, la major part per despeses de representació) es fa un "Val de caixa" que és signat pel caixer i per la persona que rep l'efectiu. Aquests "Vals de caixa" no es guarden físicament a la Caixa.

- Quan s'ha fet la despesa, l'interessat lliura els justificants amb un full que també es diu "Val de caixa" i en el qual es fa la liquidació. Al full de "Val de caixa" no es detallen els justificants, la qual cosa dificulta la realització de la liquidació.

- Amb els justificants s'omple el "Full de caixa" on es posa la descripció de la despesa i el compte de càrrec. Finalment, el "Full de caixa" codificat s'introdueix a l'ordinador.

Les principals deficiències detectades en la revisió del procediment de caixa han estat les següents:

2. FISCALITZACIÓ

- La Societat porta un retard considerable en la complimentació dels "Fulls de caixa" i, en conseqüència, en el registre comptable dels moviments de caixa (per exemple, es va fer un únic "Full de caixa" pels mesos de març i abril que es va tancar al maig, és a dir, que els moviments de caixa de març no es van comptabilitzar fins el maig). Això dificulta el control de la caixa, ja que no es poden fer arqueigs i comparar el saldo comptable amb el saldo real.

- No es fan arqueigs mensuals i el fet que els vals de caixa no es guardin físicament a la Caixa dificulta la realització de l'arqueig.

- A més, quan es fa l'arqueig no es fa cap "Full d'arqueig" amb el detall de l'efectiu i els vals de caixa que hi ha.

Recomanació:

PRECSA hauria de dissenyar un procediment de caixa que permeti tenir un control de l'efectiu i registrar puntualment els moviments comptables.

2.4. PASSIU

2.4.1. FONS PROPIS

La composició dels Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 1992 és la següent:

	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
Capital Social	422.550
Reserva Legal	2.481
Altres reserves	24.602
Resultat de l'exercici	(3.297)
TOTAL	446.336

Capital social:

El capital social al 31 de desembre de 1992 estava representat per 5.634 accions nominatives de 75.000 PTA de valor nominal cadascuna, completament alliberades i intransferibles a persona

diferent del seu únic titular, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.

L'evolució històrica del capital de PRECSA és la següent :

- L'1 de desembre de 1987 es constitueix PRECSA amb un capital de 7.500.000 PTA representat per 100 accions de 75.000 PTA cadascuna, subscrites i desemborsades totes per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat amb aportació dinerària.
- El tretze de març de 1992 es va augmentar el capital en 415.050.000 PTA, mitjançant l'emissió de 5.534 accions, que van ésser subscrites i desemborsades per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat amb l'aportació no dinerària de l'edifici de Can Mercader (veure apartat 2.3.3.) i aportació dinerària de 30.000 PTA.

Reserves:

Els resultats positius dels anys 1988 a 1991 han estat destinats íntegrament a reserves.

Hem detectat que els imports comptabilitzats dins dels diferents comptes de reserves no coincideixen amb els aprovats per la Junta General d'accionistes, si bé les diferències són petites.

Recomanem a la Societat tenir cura de comptabilitzar la distribució del resultat tal i com s'aprovi a la Junta General.

2.4.2. INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS

Aquest epígraf del Balanç de Situació inclou la part pendent d'amortitzar de les subvencions de capital rebudes per la Societat. PRECSA segueix el criteri d'imputació a resultats de les subvencions de capital no reintegrables en un període màxim de deu anys segons l'article 87.3 del Reglament de l'Impost sobre Societats.

2. FISCALITZACIÓ

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 1992 és el següent:

DESCRIPCIÓ	DATA	IMPORT	AMORTITZAT	SALDO A 31-12-92
Subvenció 88	1988	9.500	3.332	6.168
Plans Ocupació 89	1989	25.000	7.500	17.500
Edifici PRECSA	1991	18.029	3.155	14.874
Escola Taller 89	1989	40.765	12.230	28.535
Escola Taller 90 I	1990	21.198	6.359	14.839
Escola Taller 90 II	1990	21.198	5.299	15.899
Denegació salarial E.T.89	1991	(4.118)	(411)	(3.707)
TOTAL		131.572	37.464	94.108

(imports en milers de pessetes)

Observacions:

De la "Subvenció 88" la Societat no en té cap documentació.

La Subvenció "Plans d'Ocupació 89" correspon, d'acord amb l'ADOP de concessió, a la subvenció per l'adquisició de materials necessaris per als Plans d'Ocupació de Treball Comunitari. Aquesta subvenció es rep cada any i no és per l'adquisició d'immobilitzat i, per tant, no és una subvenció de capital. A més, la resta d'anys es va comptabilitzar com ingrés d'explotació.

El detall de la subvenció "Escola Taller", que comprèn diversos exercicis, (veure descripció i regulació de les Escoles Taller a l'apartat 2.5.2.) és el següent:

PERÍODE	IMPORT MATERIAL DIDÀCTIC I PROFESSORAT	IMPORT SALARIAL EN GENERAL	TOTAL
Juny-Novembre 1988	6.826	21.497	28.323
Escola Taller 89 (Des.88-Maig 89)	8.424	11.958	20.382
Escola Taller 89 (Juny-Nov.89)	8.424	11.958	20.382
Escola Taller 90 I (Des.89-Maig 90)	8.761	12.437	21.198
Escola Taller 90 II (Juny-Nov.90)	8.761	12.437	21.198
TOTAL			111.483

(imports en milers de pessetes)

Aquesta subvenció es va concedir per l'INEM per l'Escola Taller de Sant Ildefons. La Societat va comptabilitzar els 28 MPTA de l'any 1988 com a ingrés d'explotació i va considerar el resta com a subvenció de capital. Nogenysmenys, la subvenció de l'Escola Taller va destinada a cobrir les seves despeses de funcionament i no a l'adquisició d'immobilitzat. En conseqüència, aquesta subvenció no és una subvenció de capital.

La "Denegació salarial E.T.89 correspon a una retrocessió de la subvenció de l'Escola-Taller de Sant Ildefons com a conseqüència d'un incompliment en la contractació de treballadors al període 12/89 a 5/90.

Recomanacions:

Per comptabilitzar correctament les subvencions de capital, PRECSA hauria de reconèixer un ingrés de 73 MPTA (corresponent al saldo a 31-12-92 dels Plans Ocupació 89, Escola Taller 89 i 90 menys la denegació salarial E.T. 89), donant de baixa aquest import de la partida que estem analitzant. Aquest import s'hauria de considerar com a un ingrés d'altres exercicis.

PRECSA hauria d'esbrinar els antecedents documentals de la "Subvenció 88" de 9,5 MPTA per tal d'analitzar-la i determinar si és una subvenció de capital o d'explotació.

2.4.3. CREDITORS

2.4.3.1. Deutes amb entitats de crèdit

Aquest epígraf del Balanç de Situació recull l'import disposat i els interessos no pagats de la pòlissa de crèdit del Banco Hispano Americano, amb un límit de 210 MPTA i un tipus d'interès del 15,5 % anyal que actualment ha estat substituïda per una altra subscrita amb el Banco Central Hispano amb un límit de 250 MPTA renovable anyalment i venciment 20 de març de 1995. El tipus d'interès és fix de l'onze per cent i la comissió d'obertura del 0,5%. La pòlissa té l'aval de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.

2.4.3.2. Creditors comercials

Dins d'aquest grup la Societat ha agrupat tant els creditors no comercials com els que sí que ho són.

2. FISCALITZACIÓ

Aquest epígraf inclou el compte "Sous i Salaris acreditats" amb un saldo de 8,1 MPTA. Aquest import hauria de classificar-se dins l'epígraf "Remuneracions pendents de pagament".

També està inclòs dins d'aquest grup el compte nomenat "Beques meritades" que a 31 de Desembre de 1992 presenta saldo zero. Aquestes beques que es lliuren als alumnes corresponen als cursos del Fons Social Europeu. Hem observat l'acreditament d'aquestes beques sense observar cap incidència. Quant al pagament, no hem pogut verificar que els pagaments corresponguin a les beques acreditades i hem observat que existeixen a l'arxiu talons firmats i pendents de pagament que haurien de formar el saldo final, ja que no hi ha cap abonament.

Els comptes de creditors es regularitzen a final d'any donant lloc en alguns casos a diferències d'import considerable.

Recomanacions:

- S'haurien de reclassificar les retribucions pendents de pagament a 31 de Desembre, a l'epígraf "Remuneracions pendents de pagament".
- S'hauria d'analitzar el compte de "Beques acreditades" a fi d'averiguar el saldo correcte.
- S'haurien d'analitzar mensualment els comptes de creditors per aconseguir un bon seguiment dels saldos i per evitar les regularitzacions a final d'any i tots els problemes associats que comporten (liquidacions d'IVA per exemple).

2.4.3.3. Remuneracions pendents de pagament

Aquest epígraf del balanç de situació recull la periodificació de les pagues extres i vacances meritades a 31 de desembre de 1992. La Societat no ens ha facilitat el càlcul realitzat, per la qual cosa no podem avaluar si és correcte aquest saldo.

2.4.4. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

Aquest epígraf del Balanç de Situació recull l'import de les subvencions que han estat concedides a PRECSA pendents d'aplicació. La Societat segueix el criteri de comptabilitzar les subvencions d'explotació per l'import concedit a un compte d'ajustaments per periodificació i es traspassen a ingrés en

funció de la realització de les despeses. Veure a l'apartat 2.5.2. quadre de subvencions.

2.5. INGRESSOS

2.5.1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

El detall d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys és el següent:

	Milers de PTA IMPORT
Prestació de serveis - Cursos	6.997
Prestació de serveis - Consell Comarcal	17.018
Prestació de serveis - Formació	1.759
Prestació de serveis - Gestoria	1.449
Prestació de serveis - Lo Local	4.712
Prestació de serveis - Comerç	356
Prestació de serveis - Hoteleria	8.103
Altres serveis - Hoteleria	1.500
Arrendament - Aules Formació	5.217
Arrendament - Viver	4.509
Arrendament - Fira Vehicle	1.524
Arrendament - Fira Lo Local	4.927
Arrendament - Fira Comercial	9.240
Ingressos per comissions	1
TOTAL	67.312

- Dins del compte "Altres Serveis - Hoteleria" la societat ha comptabilitzat el lloguer dels mesos de Juny a Desembre del bar-restaurant de la planta baixa de l'edifici on estan situades les oficines de PRECSA. La Societat no ha pogut facilitar-nos cap factura ni cap rebut d'aquest lloguer per l'any 1992. Segons el contracte de lloguer de data 1 de Juny de 1992 l'import mensual de l'arrendament era de 214.286 PTA al mes. La Societat no va comptabilitzar i tampoc va ingressar l'IVA repercutit associat.

2. FISCALITZACIÓ

Amb data 1 de Gener de 1993 es va signar un altre contracte pel mateix import mensual. Al 1993 la Societat va comptabilitzar mensualment 1 86.336 PTA com a ingrés i 27.950 PTA com IVA repercutit.

- La Societat no ens ha pogut facilitar una factura comptabilitzada dins el subcompte genèric de "Prestació de Serveis" per un import de 600.000 PTA.

- S'ha observat que les factures emeses per la Societat en algunes ocasions tenen el mateix número de factura, o bé es diferencien únicament per un "bis" degut a que hi ha dos centres d'emissió de factures: les oficines de PRECSA i La Fira.

Recomanacions:

- S'hauria d'especificar en el contracte de lloguer amb el bar-restaurant si la quota mensual a que es fa referència inclou o no, l'IVA repercutit.

- S'haurien de presentar les declaracions complementàries pertinents a fi d'ingressar l'IVA repercutit corresponent a les quotes d'arrendament del bar-restaurant de l'any 1992.

- L'emissió de factures s'hauria de fer triant entre un sistema centralitzat o bé un sistema per sèries distintes pels diferents centres d'emissió, per tal d'evitar els números duplicats.

2.5.2. SUBVENCIONS CORRENTS

La Societat rep diferents subvencions per a la realització de diversos programes de formació ocupacional. A continuació presentem un detall de subvencions on apareix: import de les subvencions reconegudes com ingrés al 1992; import de les subvencions rebudes i pendents d'aplicació (veure apartat 2.4.4.).

2. FISCALITZACIÓ

ENS CONCEDENT	DESCRIPCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	INGRÉS RECONEGUT A 31-12-92	AJUSTAMENT PER PERIODIFICACIÓ A 31-12-92
Ajuntament	Gestió i funcionament	28.500	28.500	0
Ajuntament	Material Plans Ocupació	20.000	20.000	0
Ajuntament	Premis inic.ocupacional	600	600	0
Ajuntament	Viatge a París	465	465	0
Ajuntament	Iula	480	480	0
FSE- Generalitat	Programa Now	17.258	8.629	8.629
CA. Comarcal	Cursos	9.676	9.676	0
Ajuntament	Formació 91	19.592	19.592	0
Ajunt. - FSE	92 Objectiu 2	26.799	13.262	13.537
Ajunt. - FSE	92 Objectiu 3	5.156	2.578	2.578
Ajunt. - FSE	92 Objectiu 4	11.920	2.649	9.271
INEM	Formació	8.695	8.695	0
Generalitat	Cursos Formació 1991	7.619	7.619	0
Generalitat	Formació 1992	112.200	44.083	68.117
Ajunt. - INEM	Plans Ocupació 1991	13.500	13.500	0
Ajunt. - INEM	Plans Ocupació 1992	26.100	26.100	0
Ajuntament	Diferències Pla Ocupació	6.573	6.573	0
Ajunt. - General.	Plans Ocupació 1991	467	467	0
Ajunt. - General.	Plans Ocupació 1992	1.600	267	1.333
Comun. Europees	Fira Local	4.420	4.420	0
FPE	Fira Local	2.000	2.000	0
Ajunt. - INEM	Fira Local	15.000	15.000	0
Diputació	Fira Local	1.000	1.000	0
Generalitat	Fira Comercial	600	600	0
Ajuntament	Fira Comercial	11.000	11.000	0
Mancom. Mun.	Fira Comercial	500	500	0
INEM	Esc. Taller Medi Ambient	139.385	67.663	71.722
ALTRES	Varis	1.970	1.970	0
TOTAL		493.075	317.888	175.187

(Imports en milers de pessetes)

Subvencions Gestió i Funcionament i Materials Plans d'Ocupació

Aquestes dues subvencions són les subvencions d'explotació que anyalment concedeix l'Ajuntament de Cornellà (veure apartat 2.4.2.).

Subvenció Programa Now

La Iniciativa NOW és un programa de les Comunitats Europees que es va aprovar el 29 de desembre de 1990 amb l'objecte de contribuir, mitjançant accions transnacionals, a que les dones es beneficiïn completament, i en igualtat amb els homes, dels efectes positius esperats del creixement econòmic i del desenvolupament tecnològic.

Les accions específiques desenvolupades en el marc del Programa NOW tindran per objectiu:

- Contribuir a la revaluació i promoció de la qualificació de les dones, així com al canvi de la cultura empresarial, per permetre-les crear la seva pròpia empresa.
- Contribuir a la reinserció de les dones en el mercat regular de treball amb l'objecte d'evitar l'agreuament de les situacions d'exclusió del mercat de treball i precarització de l'ocupació femenina.

Dins del Programa NOW, PRECSA i l'Ajuntament de Cornellà van presentar el projecte "Oficina d'acollida i inserció per l'ocupació de la dona".

L'oficina va durar des de gener del 1992 fins al desembre de 1993.

Al 1992 van passar per l'Oficina 126 dones, de les quals 19 van aconseguir un treball. Al 1993 van anar a l'oficina 300 dones, de les quals 105 van participar als mòduls d'orientació ocupacional.

La Societat ha periodificat l'ingrés segons un criteri de caixa i, donat que no té cap registre que ens permeti saber si la correlació d'ingressos i despeses és correcta, no podem concloure sobre la correcta imputació dels ingressos derivats d'aquest programa.

Subvencions Ajuntament - Fons social Europeu

Els programes d'ajudes del FSE s'estructuren en base a Objectius. PRECSA rep subvencions dins dels objectius 2,3,i 4.

L'Objectiu 2 té com a finalitat la reconversió de zones industrials en declivi; l'Objectiu 3 combatre l'atur de llarga durada i l'objectiu 4, l'inserció professional dels joves.

Les subvencions rebudes del FSE cobreixen part del cost total dels cursos. La resta està subvencionada per l'Ajuntament de Cornellà, essent gratuïts pels alumnes. Aquestes subvencions s'apliquen a la realització de cursos de formació ocupacional pels diferents grups de cada Objectiu.

Objectiu 2:

El 14 de juliol de 1992 la Comissió de les Comunitats Europees va aprovar el Programa Operatiu 922301 ES2 de l'objectiu 2 de la Comunitat Autònoma de Catalunya per un període comprés entre l'1 de gener de 1992 i el 31 de desembre de 1993. Els objectius d'aquest programa eren la formació del personal actiu i de PIMES en procés d'introducció de noves tecnologies o tècniques de gestió a fi de consolidar i mantenir els llocs de treball existents i fomentar l'ocupació en tasques tecnològiques avançades i en projectes d'iniciatives locals. Un altre objectiu era la protecció i millora del medi ambient, la comunicació i el recolzament a l'investigació i el desenvolupament a través de la formació d'especialistes en les dites tasques.

El programa incloïa tretze mesures, de les quals la Generalitat havia de portar-ne a terme cinc, l'INEM cinc i C.I.A.Y.T., Telefònica i INI una cadascun.

PRECSA va rebre 55,6 MPTA de la Generalitat i va realitzar un conjunt de 14 cursos de reciclatge per un total de 210 alumnes teòrics.

Objectiu 3:

El 12 de desembre de 1990 les Comunitats Europees van aprovar un programa d'actuacions de la Generalitat de Catalunya juntament amb alguns Ajuntaments d'aquesta Comunitat Autònoma destinat a la formació bàsica d'aturats de llarga durada i majors de 25 anys en gestió d'empreses, noves tecnologies i en diversos oficis i especialitats amb una demanda més gran al mercat de treball així com a la formació de dones aturades de llarga durada i majors de

2. FISCALITZACIÓ

25 anys en activitats en que siguin infrarepresentades des del primer de gener de 1990 al 31 de desembre de 1992.

El programa es composava de set mesures de les quals l'Ajuntament de Cornellà era l'encarregat del desenvolupament de la mesura núm. 6: "Formació de Base per aturats de llarga durada".

La realització del programa s'havia de fer a través de diversos cursos de formació ocupacional que, sota la denominació genèrica d'Auxiliar Administratiu, incloïen els següents mòduls: informàtica aplicada a la gestió d'empreses, tècniques empresarials, català comercial, programa d'inserció.

Els beneficiaris del programa eren 107 persones (45 al 1990; 31 al 1991 i 31 al 1992) majors de 25 anys i aturats de llarga durada.

El pressupost total era de 34 MPTA i la subvenció rebuda de 16,4 MPTA.

Objectiu 4:

El 12 de desembre de 1990 les Comunitats Europees van aprovar un programa d'actuacions de la Generalitat de Catalunya juntament amb alguns Ajuntaments d'aquesta Comunitat Autònoma destinat a la formació de joves que havien finalitzat el període d'escolarització obligatòria però que mancaven d'una formació de caràcter professional a més d'una inexperiència en el treball en àrees de tècniques administratives, gestió, noves tecnologies, tècniques comercials i diversos oficis i especialitats durant un període que anava des del primer de gener de 1990 al 31 de desembre de 1992.

El programa es componia de vuit mesures de les quals l'Ajuntament de Cornellà era l'encarregat del desenvolupament de la mesura núm. 7: "Formació de Base per a joves aturats".

La realització del programa s'havia de fer a través de diversos cursos de formació ocupacional denominats genèricament "Gestió de Pime" (en total 75.330 hores).

Els beneficiaris del programa eren 186 persones (72 al 1990; 57 al 1991 i 57 al 1992) menors de 25 anys i amb qualificació de base.

El pressupost total era de 75 MPTA i la subvenció rebuda de 35,9 MPTA.

Segons l'apartat 2 de les "Disposicions d'aplicació financera per a les formes d'intervenció", "l'Estat membre es comprometrà a garantir que totes les entitats públiques o privades que participin en l'organització i aplicació d'operacions cofinanciades pels Fons Estructurals tinguin un sistema de comptabilitat independent o una codificació comptable adequada de totes les transaccions efectuades, que facilitaran la verificació de la despesa per part de la Comunitat i de les autoritats nacionals de control". Segons l'apartat 9 del mateix capítol, "la despesa efectiva es presentarà a la Comissió desglossada per tipus d'operació i subprogrames, anys i despeses acumulades, de forma que es demostrï la relació entre el pla de finançament indicatiu i la despesa efectiva".

En el cas de PRECSA no ha estat possible obtenir un detall de costos per programes, ja que la Societat no té una comptabilitat analítica per projectes.

Programes de Formació INEM-Generalitat

Es tracta de subvencions per a la realització de cursos de formació ocupacional en diferents especialitats: administratiu, ofimàtica, jardineria, CAD, tècniques de venda, video i TV, etc.

La concessió especifica la subvenció a cada curs, el número d'hores del curs i el número d'alumnes. Dins la "Programació 92" es van realitzar un total de 40 cursos per un total de 600 alumnes teòrics.

Plans d'ocupació

Els Plans d'Ocupació es regulen per l'Ordre del 21 de febrer de 1985 del Ministerio de Trabajo i Seguridad Social de Bases de Cooperació entre l'INEM i les Corporacions Locals per la contractació de treballadors aturats en obres i serveis.

Els principals aspectes reguladors dels plans d'ocupació són:

- Els beneficiaris dels plans d'ocupació han d'ésser aturats registrats a l'oficina de l'INEM.
- La selecció de treballadors la farà l'INEM.
- Les formes de contracte seran: per obra o servei determinat, contractació temporal, en formació o pràctiques o de temps parcial.
- El salari serà el del conveni corresponent.

2. FISCALITZACIÓ

- Quan finalitza el contracte del Pla d'Ocupació el treballador ha d'ésser contractat per un període d'igual durada per l'empresa per la que ha treballat.

PRECSA actua com a empresa adjudicatària dels Plans d'ocupació de l'Ajuntament de Cornellà i contracta als beneficiaris dels Plans, els quals poden prestar els seus serveis a diferents llocs, ja sigui a PRECSA o a un altre lloc. Així, els beneficiaris dels Plans d'ocupació 1992 van treballar a diferents comerços de Cornellà, a dependències municipals, als jardins públics, etc.

Els Plans d'Ocupació 92 van ésser els següents:

DESCRIPCIÓ	PERSONES	ESPECIFICATS	MESOS	SUBVENCIÓ
Formació Aux. Administratius	8	Auxiliars dones	6	4.800
Inserció laboral de dones en el comerç local	8	Operaris dones > 25 anys 1/2 jornada	6	2.450
Recolzament inserció dones parades llarga durada	10	Peons dones > 25 anys	6	6.300
Recolzament al desenvolupament local	3	Tècnics	6	2.500
Inserció laboral entitats sense ànim de lucre	5	Administ. dones > de 25 anys	6	3.000
Recuperació espais degradats	10	Peons > 25 anys	6	6.300
Recolzament programa integrat d'educació ambiental per escoles públiques	1	Tèc. Superior > 25 anys	6	750
TOTAL				26.100

(Imports en milers de pessetes)

Subvencions Fires

La Societat va organitzar tres fires l'any 1992: Fira Comercial de Cornellà, Fira del Vehicle i Fira "Lo Local en Acció". Per a la seva realització va rebre les diferents subvencions que es relacionen en el quadre de detall de subvencions d'aquest mateix apartat.

Subvenció Escola-Taller Medi Ambient

Les Escoles-Taller es regulen per l'Ordre de 29 de març de 1988 del Ministerio de Trabajo i Seguridad Social i es defineixen com a "programes públics d'ocupació-formació que tenen com a finalitat qualificar a aturats, preferentment joves menors de 25

anys, en alternança amb el treball i la pràctica professional, afavorint les seves oportunitats d'ocupació en treballs relacionats amb la recuperació o promoció del patrimoni artístic, històric, cultural o natural, així com la rehabilitació d'entorns urbans o del medi ambient i la millora de les condicions de vida a les ciutats".

"Els projectes de les Escoles-Taller podran ser promoguts, entre d'altres, per Institucions públiques o privades sense ànim de lucre."

"Els alumnes treballadors beneficiaris del programa seran contractats pel promotor de l'Escola-Taller".

"Els projectes d'Escoles-Taller consten d'una etapa formativa d'iniciació i d'una etapa de formació en alternança amb el treball dirigida a la qualificació i a la especialització professional. La durada d'ambdues fases per cada alumne treballador no serà inferior a un any ni superior a tres. La durada mínima de la fase formativa inicial serà de quatre mesos".

"La subvenció de l'INEM en cadascuna de les Escoles-Taller es destinarà exclusivament a sufragar les següents despeses:

- a) Les de Formació ocupacional durant totes les etapes del projecte: material escolar, materials de consum, professorat, mitjans didàctics, depreciació d'instal·lacions i equips i altres que es considerin justificats.
- b) Les bases o ajudes econòmiques als alumnes així com les subvencions que compreguin les despeses del seu transport o manutenció durant la primera fase formativa.
- c) La part que es determini dels costos salarials dels beneficiaris del projecte, que, en el cas de contractes de formació o en pràctiques, serà equivalent al salari mínim interprofessional en proporció a la jornada de treball efectiva.
- d) La part del cost salarial, incloses les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresari, corresponents al personal de suport.
- e) Els derivats del transport, allotjament o manutenció del personal de suport i del professorat.
- f) Els derivats de la col·laboració de la posada en marxa, gestió, promoció i desenvolupament dels projectes facilitada

2. FISCALITZACIÓ

per una Entitat o Institució sense ànim de lucre, aliena a l'escola-Taller o a l'Organisme promotor."

L'Escola-Taller del Medi Ambient i recuperació de l'entorn urbà de Cornellà tenia com a objectiu la formació de 110 joves durant el període del 15 de juny de 1992 al 21 de juny de 1994 en activitats de recuperació i conservació del patrimoni natural del municipi i en activitats que produeixin una millora de les condicions de vida de l'entorn, com són instal·lacions municipals, instal·lacions del municipi i empreses privades que es concretarien en les següents:

- Realització del "Llibre Verd" de Cornellà.
- Ajuda en el manteniment dels sistemes de control de contaminació de les empreses privades, així com en el treball de gestió i planificació necessaris per a que puguin adequar els seus mecanismes de producció a la normativa mediambiental europea.
- Participació en el programa municipal d'educació ambiental.
- Rehabilitació de zones i edificis amb un alt grau de deixadesa.

Els alumnes es dividien en els següents vuit mòduls formatius:

DESCRIPCIÓ	ALUMNES
Conservació Medi Ambient Aigua	15
Conservació Medi Ambient Atmosfera	15
Educador Ambiental	15
Paleta	10
Instal·lador gas	15
Instal·lador aigua	15
Animació Promoció Econòmica	10
Recuperació espais degradats	15

El detall de la subvenció rebuda és el següent:

PERÍODE	IMPORT MATERIAL DIDÀCTIC I PROFESSORAT	IMPORT SALARIAL EN GENERAL	TOTAL
Juny-desembre 1992	61.142	-	61.142
Desembre 1992- juny 1993	36.643	41.600	78.243
Juny-desembre 1993	38.475	43.679	82.154
Desembre 1993- juny 1994	38.475	43.679	82.154
TOTAL			303.693

(imports en milers de pessetes)

Observacions:

Programa Now

- El reconeixement de l'ingrés corresponent al Programa NOW es va fer seguint un criteri de caixa. Donat que la Societat no té informació sobre els costos de l'Oficina de la dona no hem pogut establir la correlació entre ingressos i despeses ni tampoc avaluar el resultat econòmic de l'oficina (en cas que hi hagués un benefici s'hauria de tornar la part de subvenció no aplicada).

Cursos FSE/INEM/Generalitat

- El repartiment de les subvencions del FSE entre els diferents cursos es fa linealment, sense tenir en compte el cost total previst per cada curs ni el número d'hores, amb la qual cosa no es pot establir una correlació d'ingressos i despeses.

- No hi ha cap resum dels costos dels cursos tal com exigeix la normativa de concessió tant del FSE com de l'INEM i Generalitat. Tampoc hi ha cap resum dels costos de Escola Taller.

- Pels cursos de reciclatge fets dins l'objectiu 2 del FSE no hem pogut obtenir evidència de l'assistència a alguns dels cursos.

- Els beneficiaris dels cursos de reciclatge van ser en bastants casos empreses del viver.

- Hi ha bastants cursos subvencionats a l'any 1992 que es van fer total o parcialment al 1993. Segons la normativa del FSE les

2. FISCALITZACIÓ

dates límit pel compliment de les obligacions jurídiques concretes és la data fixada a la aprovació del Programa i, en absència de pròrroga concedida per la Comissió, les despeses incorregudes després de la data límit no seran susceptibles de l'ajuda del FSE.

- Els contractes dels professors moltes vegades no especifiquen clarament el curs, per la qual cosa és difícil identificar el contracte que correspon a un curs (especialment en el cas dels cursos del FSE).

- En el cas d'alguns dels cursos de reciclatge que és fan dins l'objectiu 2 no hem obtingut informació suficient que ens permeti avaluar els nivells d'assistència ni la durada real del curs.

- A l'anàlisi que hem fet dels cursos hem detectat que el número d'alumnes és en molts casos inferior a l'exigit per la subvenció.

- La Societat no té cap base de dades dels alumnes que van fer cursos a l'any 1992. En l'actualitat s'està creant una base de dades pel control dels alumnes i per a l'organització de cursos.

Plans d'Ocupació

-Dins dels Plans d'Ocupació hem trobat bastantes excepcions que es poden tipificar en les següents:

- Homes inclosos dins de Plans d'Ocupació per dones.

- Menors de 25 anys inclosos en Plans d'Ocupació per a majors d'aquesta edat.

- Persones incloses dues vegades al mateix Pla d'Ocupació (en lloc de fer un contracte de sis mesos a dues persones es fan dos contractes de sis mesos a una mateixa persona).

- Persones que passen d'un Pla d'Ocupació a un altre.

- Persones contractades per un període inferior a l'establert en el Pla d'Ocupació.

- Persones que ja estaven a PRECSA i que s'inclouen a un Pla d'Ocupació; quan finalitza el Pla d'Ocupació continuen a PRECSA i amb posterioritat es tornen a incloure a un altre Pla d'Ocupació.

- Persones que es contracten dins dels Plans d'Ocupació amb un salari superior a la resta.

A més, no hem pogut comprovar els nivells d'assistència i compliment de les persones incloses als Plans d'Ocupació, ja que no hi ha controls d'assistència ni informes d'avaluació.

Altres

La Societat no té cap documentació sobre "Subvencions diverses" per import de 1,9 MPTA.

La Societat va rebre l'any 1992 dues subvencions de l'INEM per a la contractació de dos agents de desenvolupament local que no va comptabilitzar fins l'any 1993. Al 31 de desembre de 1992, PRECSA hauria d'haver comptabilitzat 2,9 MPTA. Als comptes de Deutors; 1,2 MPTA com a ingrés per subvencions i 1,7 MPTA com Ajustaments per periodificació.

Reconeixement de l'ingrés

De l'aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses s'han detectat certes diferències entre l'ingrés reconegut d'algunes subvencions i el que hauria resultat d'aplicar aquest principi. En el quadre següent es detallen aquestes diferències:

DESCRIPCIÓ	INGRÉS COMPTABILITZAT	INGRÉS SEGONS S.C.	DIFERÈNCIA
Ajuntament- Formació 91	19.592	10.307	9.285
Ajunt.FSE- 92 Objectiu 2	13.262	18.206	(4.944)
Ajunt.FSE- 92 Objectiu 4	2.649	0	2.649
INEM- Formació	8.695	13.774	(5.079)
Generalitat- Cursos Form.91	7.619	4.031	3.588
Generalitat- Formació 92	44.083	46.010	(1.927)
Ajunt.-INEM P.Ocupació 91	13.500	7.265	6.235
Ajuntament- P.Ocupació 92	26.100	25.334	766
Ajunt.- Diferències P.Ocup.	6.573	955	5.618
INEM- E.Taller Medi Ambient	67.663	31.158	36.505
TOTAL	209.736	157.040	52.696

(imports en milers de pessetes)

L'ingrés a reconèixer dels cursos s'ha calculat tenint en compte la data d'inici i final del curs; pels Plans d'Ocupació s'han

2. FISCALITZACIÓ

utilitzat les dates d'inici i final dels contractes i per l'Escola-Taller del Medi Ambient s'ha obtingut el detall dels costos dels anys 1992 i 1993.

Donat que la Societat no té cap documentació sobre la periodificació que va realitzar de les subvencions no hem pogut analitzar les diferències obtingudes.

Recomanacions:

Hauria de crear-se un sistema de control de costos per projecte que permeti conèixer els costos de cada curs i sigui una ajuda per establir el reconeixement de l'ingrés en correlació amb la realització de la despesa.

Hauria de fer-se un repartiment de les subvencions del FSE d'acord amb un pressupost del cost del curs o, en tot cas, en funció del número d'hores.

Utilitzar la base de dades que s'està creant a l'any 1993-94 per a la planificació dels cursos, en la qual s'hauria de considerar el nivell d'assistència dels cursos similars fets l'any anterior per tal de no oferir cursos en els quals els nivells d'assistència hagin estat baixos i aquells pels quals els nivells d'inserció siguin baixos.

Controlar el compliment de totes i cadascuna de les condicions exigides per les subvencions, ja que l'incompliment podria generar sancions de tipus econòmic i un deteriorament de la imatge de la Societat. Aquesta recomanació és especialment aplicable a les subvencions del FSE, ja que en cas d'una eventual inspecció la Societat no disposa d'un detall de les despeses incorregudes per la realització dels cursos.

Així mateix, hauria de tenir-se cura a l'hora de decidir els beneficiaris dels Plans d'Ocupació i no incloure-hi persones que no aconsegueixen les condicions exigides pel Pla. També hauria de controlar-se que els contractes dels Plans d'Ocupació es facin pel temps que determina el Pla.

Hauria de crear-se un sistema d'evaluacions periòdiques dels beneficiaris dels Plans d'Ocupació per tal de tenir un control del nivell d'assistència i compliment de la feina.

Utilitzant la base de dades d'alumnes hauria d'elaborar-se una informació de gestió sobre els resultats dels cursos quant a nivells d'assistència, diplomes emesos, nivell d'inserció laboral de les persones que fan els cursos, però prèviament el programa

hauria de tenir definits uns objectius mesurables que permetessin fer un seguiment.

2.5.3. INGRESSOS PER SUBVENCIONS DE CAPITAL

La Societat segueix el criteri de reconèixer l'ingrés derivat de les subvencions de capital linealment al llarg de la vida útil del bé subvencionat amb un màxim de 10 anys (veure l'apartat 2.4.2.).

Aquest compte recull l'import reconegut com a ingrés a l'any 1992 per les subvencions de capital.

La composició d'aquest ingrés al 31 de desembre de 1992 és la següent:

	Milers de PTA IMPORT
Subvenció 88	950
Plans Ocupació 89	2.500
Edifici PRECSA	1.803
Escola Taller 89	4.076
Escola Taller 90 I	2.120
Escola Taller 90 II	2.120
Denegació salarial E.T. 89	(412)
	7.904
TOTAL	13.157

D'aquest total, en realitat 10,4 MPTA són ingressos d'altres exercicis, ja que, segons s'ha explicat en l'apartat 2.4.2. les subvencions Plans d'Ocupació 89 i Escola Taller 89 i 90 i la denegació salarial són subvencions d'explotació.

2. FISCALITZACIÓ

2.5.4. INGRESSOS O BENEFICIS D'ALTRES EXERCICIS

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys és el següent:

	Milers de PTA IMPORT
Regularitzacions	1.706
Bestreta Fios	1.300
Ajust Auditoria Provisió Paga Extra	4.679
Altres	297
TOTAL	7.982

- L'import assenyalat amb el nom de "Regularitzacions" correspon a les regularitzacions dels creditors segons s'ha explicat en el punt 2.4.3.2. Creditors Comercials.

- Amb data 21 de març de 1991 es va firmar un concert entre el Consell Comarcal del Baix Llobregat i PRECSA amb l'objecte d'executar conjuntament les determinacions contingudes en el Pla de Xoc de Formació Ocupacional Professional per la Comarca del Baix Llobregat. Com a resultat d'aquest concert es va pagar una bestreta per import de 1.300.000 PTA als Professors Formadors Insertors Orientadors (FIOS). Durant l'any 1992 aquesta bestreta s'ha recuperat comptabilitzant-la en aquest compte d'ingressos.

- L'ajust realitzat pels auditors per diferències en la provisió de la paga extra hauria d'haver-se comptabilitzat com a menys despesa de personal de l'any.

2.6. DESPESES**2.6.1. DESPESES DE PERSONAL**

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys és la següent:

	Milers de PTA SALDO
Sous i salaris	132.442
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	37.852
TOTAL	170.294

Observacions:

- En algunes ocasions els sous rebuts són superiors als pactats en el contracte sense que existeixi cap autorització.
- De la mostra seleccionada d'empleats, hem observat que alguns treballadors després d'un període de tres anys amb contractes temporals, se'ls rescindeix el contracte durant uns dies o uns mesos segons els casos, i se'ls torna a contractar temporalment.
- La Societat cotitza a la Seguretat Social per aquells treballadors amb categoria professional de titulats de grau mig al grup de cotització número 3 quan s'hauria de cotitzar al grup número 2.
- La Societat ha confeccionat una complementària dels Seguros Socials del mes de maig per omissió d'alguns treballadors.
- Les Assegurances Socials del mes de juny es van ingressar fora de termini i va comportar un recàrrec de 625.917 PTA.

Recomanacions:

- Haurien d'existir autoritzacions firmades per la persona competent en aquells casos en que el sou establert al contracte és inferior a la retribució real.
- Tenir cura en l'acompliment de les normes laborals referents a contractació.

2. FISCALITZACIÓ

- S'hauria de regularitzar la situació d'aquells treballadors que estan cotitzant a la Seguretat Social a un grup diferent al que li correspon segons la seva categoria.
- S'hauria d'anar amb cura en la confecció dels TC a fi d'evitar les complementàries i els ingressos fora de termini.

2.6.2. DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT

La Societat amortitza els elements del seu immobilitzat material en funció dels anys de vida útil estimada segons el següent detall:

Edificis i altres construccions	50 anys
Instal·lacions i maquinària	12,5 anys
Mobiliari	10 anys
Altres immobiliari	6,7 anys

Tal com es diu en l'apartat 2.3.3., la dotació de l'amortització no es fa de forma individualitzada pels diferents elements d'immobilitzat.

La dotació d'amortització de l'any 1992 presenta un defecte d'1,2 MPTA. Aquest defecte està provocat pel fet que la Societat va sobreamortitzar en anys anteriors els elements adquirits en règim d'arrendament financer.

2.6.3. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

La composició d'aquest epígraf el 31-12-92 és el següent:

	Milers de PTA IMPORT
Arrendaments i cànons	40.590
Reparació i conservació	2.280
Serveis de professionals independents	14.862
Primes d'assegurança	1.473
Serveis bancaris i similars	2.305
Publicitat, propaganda i relacions públiques	25.633
Subministres	10.903
Altres serveis	58.772
TOTAL	156.818

El desglossament de la partida "Altres serveis" és el següent:

	Milers de PTA IMPORT
Material d'oficina	3.276
Treballs d'altres empreses	4.346
Cursos	19.415
Beques FSE	6.036
Despeses Fires	5.873
Despeses E.T. Medi Ambient	12.605
Altres despeses	7.221
TOTAL	58.772

2. FISCALITZACIÓ

El capítol "Arrendaments i cànons" comprèn les despeses d'arrendament, muntatge i desmuntatge de les diferents Fires organitzades per la Societat.

Observacions:

- Els saldos que presenten els comptes de despesa es veuen desvirtuats pel sistema de comptabilització de la prorrata de l'impost sobre el valor afegit (veure capítol 2.7. Impost sobre el Valor Afegit).

- L'epígraf "Cursos" i el de "Treball d'altres empreses" corresponen a despeses de professionals per cursos i altres serveis que s'haurien de registrar com a "Serveis de professionals independents".

- Amb els professors o amb les empreses que realitzen els cursos de formació ocupacional o bé que els coordinen o dissenyen, es formalitzen "contractes de serveis" i per la gran majoria fins el 31-12-92 no existeix factura. Actualment la Societat està exigint l'emissió de la factura.

- S'han detectat dues factures per import global de 2.421.297 PTA en concepte de regals al Consell d'Administració i a algunes persones del personal de la Societat. El detall d'aquestes factures és el següent:

	Milers de PTA IMPORT
3 equips informàtics	537
Joies (arracades, agulles de corbata amb el logotip de PRECSA)	1.884
TOTAL	2.421

Aquestes retribucions al Consell d'Administració no consten com a tals a la memòria presentada per la Societat, ni tampoc existeix al llibre d'actes l'aprovació. Com a retribucions hauria d'aplicar-se la retenció per l'Impost sobre la renda de les persones físiques corresponent.

- S'ha observat una diferència de valoració a rebuts i factures justificants d'un viatge a París. El franc es va adquirir a 18,70 PTA/franc. En canvi els justificants estan valorats a 25,72

PTA/franc. Això representa un increment de la despesa comptabilitzat d'aproximadament 117.000 PTA.

- De l'anàlisi dels comptes de Subministres s'ha detectat per import de 1.164.608 PTA apunts no suportats amb factures si no amb un paper firmat per PRECSA del reconeixement del deute.

- No hem pogut verificar el pagament de la pòlissa número 92160527 del període del 1-06-92 al 1-06-93 que cobreix la responsabilitat civil per 300 alumnes. Segons la Societat és possible que es pagués però que es comptabilitzés per error en un altre compte. En cas que no s'hagués pagat significaria un risc no cobert per aquest període.

- Detall de moviments en els comptes de despesa dels quals la Societat no ens ha proporcionat el justificant:

	Milers de PTA IMPORT
Viatge a París	100
Despeses Repr. estructura	208
Eva Serra Copy Art	587
Sintel	525
TOTAL	1.420

- Al compte de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", la Societat ha comptabilitzat per import d'1.280.640 PTA, reemborsaments de subvencions a l'INEM per incompliment en la contractació d'alumnes referents a subvencions rebudes a l'any 1991.

- S'han detectat varies factures amb irregularitats per no constar les dades complertes de la Societat emetent o bé les de PRECSA.

Recomanacions:

- S'hauria de tenir cura en que les factures que es reben continguin tots els requisits legalment establerts.

2. FISCALITZACIÓ

- S'hauria de practicar retenció per l'impost sobre la renda de les persones físiques a totes les retribucions al Consell d'Administració.

2.7. ÀREA FISCAL

Els comptes relacionats amb aquesta àrea són els següents:

	Milers de PTA SALDO A 31-12-92
ACTIU	
Hisenda Pública deutora retencions i pagaments a compte	35
Hisenda Pública IVA suportat	11
TOTAL	46
PASSIU	
Hisenda Pública creditora IVA	(1.494)
Hisenda Pública creditora retencions practicades	(5.933)
Organismes Seguretat Social creditors	(7.784)
TOTAL	(15.211)

La Societat té pendents d'inspecció els cinc últims exercicis per tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

Impost sobre Societats

La Societat aplica la bonificació del 99% de la quota de l'impost sobre societats prevista a l'article 177.1 del Reglament del referit impost, segons el qual:

"Tindran dret a la bonificació els rendiments obtinguts per les Administracions Públiques Territorials derivats de l'explotació de serveis de la seva competència"

Aquesta Sindicatura entén que podrien considerar-se com a serveis de competència municipal d'acord amb els articles 25.2, 25.3, 26, 85 i 86.3 de la Llei 7/1985 del 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local la gestió dels plans ocupacionals, dels cursos de formació ocupacional i de l'organització de fires, però seria qüestionable la consideració de rendiments bonificats d'aquells que provenen de l'explotació o arrendament del bar-restaurant, o bé els serveis d'assessorament que la Societat presta a les empreses del viver (veure l'apartat 2.5.1.).

De la revisió que hem efectuat dels impostos sobre societats presentats per PRECSA pels exercicis oberts, s'han observat diverses incidències relatives a errors de transcripció (informació transcrita de comptabilitat a l'impost incorrectament, saldos pendents de deduccions d'un any traspassats incorrectament a l'impost de l'any posterior, dates d'aprovació del resultat per part de la Junta General no coincidents amb el llibre d'actes corresponent, són exemples dels errors més usuals), i a informació incompleta (relació d'administradors, distribució del resultat i data de la mateixa, dades de legalització i anotacions dels llibres oficials, entre d'altres).

De totes aquestes irregularitats destaquen dues de l'impost sobre societat de l'any 1992:

* Es va incrementar la base imposable pels Ingressos d'altres exercicis enlloc de fer-ho per les Despeses d'altres exercicis. Si s'hagués fet correctament, la base imposable hauria disminuït en 4.826.281 PTA resultant una base imposable negativa de 141.514 PTA enlloc de la base declarada de 4.684.767 PTA. Com a conseqüència la quota resultant seria també negativa i donat que les deduccions fiscals tenen el seu límit en la quota, la Societat no hauria pogut beneficiar-se de cap deducció.

* La data d'aprovació del resultat s'ha deixat en blanc. Segons el llibre d'Actes la data és 26-05-93. Segons l'article 289 del Reglament de l'Impost sobre Societats, la Societat disposa de 25 dies des de l'aprovació del resultat per presentar l'impost i per tant el termini voluntari de presentació finalitzava el 20-06-93. La presentació és de l'1-7-93 i per tant fora de termini.

Impost sobre el Valor afegit

La Societat està acollida al règim de la prorrata. El percentatge aplicat durant l'any ha estat del 14 % resultant a final d'any una prorrata definitiva de l'11 %.

De la revisió realitzada de les declaracions presentades corresponents als exercicis 1988 a 1992 cal destacar les següents incidències:

- * La Societat no manté en el seu poder una còpia segellada per Hisenda o per l'entitat bancària del resum anual corresponent a l'any 1989.

- * Durant tots els anys i d'una manera generalitzada es van presentar declaracions complementàries per aquest impost. A la majoria dels casos es van realitzar incorrectament perquè no substituïen les presentades anteriorment com correspon si no que les complementaven.

No existeix un llibre d'IVA adequat i correcte. La companyia va arxivant en una carpeta d'anelles llistats d'ordenador de factures emeses i rebudes i extractes dels comptes de IVA Suportat i IVA Repercutit.

La Societat comptabilitza l'IVA suportat corresponent a l'immobilitzat de manera correcta però, en canvi, la part no deduïble corresponent a les despeses, es carrega íntegrament al compte de Tributs. En aquest compte, d'acord amb el que està establert al Pla General Comptable, només haurien de comptabilitzar-se aquelles "diferències negatives o positives que resultin en l'IVA suportat deduïble corresponent a operacions de béns o serveis del circulat o de béns d'inversió, quan es practiquin les regularitzacions anuals derivades de l'aplicació de la regla de la prorrata". Per tant els comptes de despesa de la Societat no reflexen de manera correcta el seu saldo.

Altres impostos

La Societat paga l'impost sobre activitats econòmiques basat en uns metres quadrats que estan molt per sota de la superfície que realment s'utilitza. A més no es paga aquest impost per aquells espais utilitzats per les Escoles Taller com per exemple la del Medi Ambient.

Erròniament, la companyia declara en el model 347 d'"Operacions superiors a 500.000 PTA" aquelles operacions que superant l'import abans esmentat estan subjectes a retenció de l'impost

sobre la renda de les persones físiques i que també estan incloses al model 190 de perceptors de remuneracions subjectes a IRPF.

S'han detectat certes diferències entre els imports comptabilitzats i els imports declarats al model 347 (Operacions superiors a 500.000 PTA) referents al proveïdor que va executar les obres de Sant Ildefons i Can Mercader. A continuació es presenta el detall d'aquestes diferències:

ANY	COMPTABILITZAT	DECLARAT	DIFERÈNCIA
1988	68.614	76.973	8.359
1989	82.517	43.267	(39.250)
1990	31.410	45.291	13.881
1991	74.979	52.346	(22.633)
1992	15.375	15.375	0
TOTAL	272.895	233.252	(39.643)

(imports en milers de pessetes)

Recomanacions:

- Aquesta Sindicatura entén que només aquells rendiments que s'obtinguin en el marc de fomentar la formació ocupacional i gestionar Plans d'Ocupació en col·laboració amb Institucions públiques i privades (activitats englobades en l'article dos punt g) del Estatuts de la Societat) i els obtinguts en l'organització de fires poden considerar-se incloses dins els supòsits previstos als articles esmentats de la Llei 7/1985 reguladora de les Bases de Règim Local i, per tant beneficiar-se de la bonificació del 99 % a que fa referència l'article 177 del Reglament de l'Impost de Societats.

La Societat hauria de separar els rendiments obtinguts en la resta d'activitats que realitza i que estan tipificades en l'article 2 punts c), d), e) i f) dels seus Estatuts i tributar al tipus general del 35 % pels beneficis que obtingués.

- La Societat realitza activitats exemptes de l'impost sobre el valor afegit i activitats subjectes a aquest impost. Donat que l'evolució del ingressos subjectes es preveu a l'alça mentre que els ingressos exempts (la totalitat dels quals prové de la realització dels cursos de formació ocupacional) es preveu que

2. FISCALITZACIÓ

es mantindran constants, seria convenient distingir analíticament els rendiments dels grups d'activitats, diferenciant entre aquelles activitats exemptes i aquelles que no ho estan a fi i a efecte d'acullir-se al règim de prorrata especial, molt més rentable pel cas que ens ocupa. La Societat podria deduir-se la totalitat de l'IVA suportat d'aquelles activitats subjectes a l'impost, com les activitats firals i de gestió del viver, i no podria deduir-se l'IVA suportat relacionat amb l'activitat de formació dels cursos ocupacionals.

-La Societat hauria de confeccionar un llibre registre de factures emeses i un altre de factures rebudes segons els articles 63 i 64 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit (Reial Decret núm. 1624/1992 del 29 de Desembre). Aquests articles assenyalen entre altres, els següents requisits:

- Les anotacions podran realitzar-se en fulles separades que després hauran de numerar-se i enquadrar-se correlativament per formar el llibre.
- En el llibre de factures emeses s'anotaran, amb la deguda separació, les operacions, incloses les exemptes.
- En els llibres s'inscriuran una a una les factures o documents equivalents o substitutius d'aquelles, reflexant el núm., data, destinatari/expedidor, base imposable, tipus impositiu i quota.
- La Societat hauria de tenir més cura a l'hora de confeccionar els impostos de societats completant correctament tota la informació que es demana. S'haurien de repassar tots els impostos presentats fins a la data i confeccionar les complementàries corresponents.
- La Societat hauria de tractar les declaracions complementàries que realitzi dels diferents impostos com a substitutòries de les presentades anteriorment i no com a complement.
- El compte de Tributs hauria d'utilitzar-se únicament per a la regularització anual del percentatge utilitzat en la regla de la prorrata i comptabilitzar l'IVA suportat no deduïble conseqüència de les operacions del dia a dia en els comptes de despesa corresponents.
- La Societat hauria de modificar els metres quadrats declarats en l'impost sobre activitats econòmiques, a fi d'adequar-los als realment utilitzats.

- No s'haurien de declarar en el model d'operacions superiors a 500.000 PTA, aquelles que estan subjectes a retenció de l'impost sobre la renda de les persones físiques que ja es declaren en el resum anual confeccionat per la Societat pel referit impost.

Per últim, seria convenient que la Societat contractés els serveis de professionals a l'àrea fiscal a fi i efecte que analitzessin la problemàtica de la Societat, revisessin les declaracions presentades fins la data actual i l'assessoressin en la confecció de les declaracions futures.

2.8. REVISIÓ ALTRES EXERCICIS

Hem revisat els majors de la Societat pels anys 1988 a 1991 i l'any 1993 observant les següents incidències a destacar del mostreig seleccionat:

- El 17 de desembre de 1990 PRECSA va facturar a Fundació Utopia en concepte d'estudi, recopilació, classificació i catalogació del fons documental d'aquesta societat un import de 2.976.000 PTA. Aquesta factura es va emetre sense repercutir l'Impost sobre el valor Afegit.

- La Societat va comptabilitzar com a despesa durant l'any 1991, despeses de l'Ajuntament de Cornellà d'activitats firals per import de 5.450.305 PTA.

- D'algunes de les partides seleccionades la Societat no ens ha pogut proporcionar el justificant.

2.9. PRESSUPOSTOS

Segons els articles 143, 145 i 147 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, les Societats Mercantils el capital de les quals pertanyen íntegrament a una Entitat Local hauran d'elaborar anyalment un estat de previsió d'ingressos i despeses que formarà part integrant del Pressupost General de l'Entitat Local així com un programa anyal d'actuació, inversions i finançament (PAIF).

PRECSA elabora un pressupost anyal però no fa cap seguiment ni liquidació pressupostària. Tampoc elabora cap PAIF.

3. OBSERVACIONS, CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest Informe, i com a referència a cadascuna de les qüestions abordades, s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre aspectes financero-comptables, de legalitat, de caire pressupostari, de gestió, de control intern i de procediments. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

En aquestes Conclusions Finals recollim, de forma resumida, aquelles observacions i recomanacions que considerem especialment importants tant des del punt de vista del control intern com aquelles altres que suposen ajustos als estats financers i que PRECSA hauria d'introduir en els seus comptes per tal que aquests expressin fidelment la seva realitat econòmico-financera al 31 de desembre de 1992 i el resultat obtingut en l'exercici anyal tancat en aquesta data.

1. IMMOBILITZAT MATERIAL

Com queda explicat en l'apartat 2.3.3. la Societat va fer obres a dos edificis propietat de l'Ajuntament, els nomenats Centre de Formació Ocupacional Sant Ildefons i el de Can Mercader. En ambdós casos les obres es van contractar verbalment sense publicitat ni lliure concurrència i al mateix proveïdor, incomplint el que estableix l'article 33 dels Estatuts socials, la Disposició Transitòria 2a del Reglament de Contractes de l'Estat, d'aplicació en les Societats Privades Municipals, que obliga a complir en aquesta matèria els principis de rigorosa preparació dels projectes, especificacions i plec de condicions que serveixen de suport al contracte i de publicitat i lliure concurrència i l'article 240.3 de la Llei 8/87 Municipal i de Règim Local de Catalunya. En ambdós casos no ens consta que hagi hagut mandat escrit de l'Ajuntament a PRECSA per a la realització de les obres.

Com a conseqüència de diversos errors comptables existeix un saldo a cobrar no comptabilitzat amb el proveïdor de les obres de 5 MPTA.

A l'any 1991 es va comptabilitzar al compte d'Instal·lacions 1,4 MPTA corresponents a una factura d'obres a l'Escola d'Art, edifici propietat de l'Ajuntament i que aleshores era utilitzat per PRECSA. Aquest import s'hauria de donar de baixa i considerar-ho una despesa d'altres exercicis.

Amb posterioritat a la finalització de les obres es va fer una valoració de l'edifici de Can Mercader per un expert independent. La valoració va ascendir a 415 MPTA. Al 1992 l'Ajuntament va aportar com a capital a PRECSA l'edifici de Can Mercader; la Societat va comptabilitzar l'aportació en espècie com a immobilitzat pel seu valor de taxació de 415 MPTA. Donat que PRECSA ja havia comptabilitzat com a immobilitzat l'import de les obres fetes a l'edifici durant els anys 1989-1991, existeix una duplictat d'immobilitzat de 163 MPTA que s'hauria de regularitzar amb aportació de l'Ajuntament o mitjançant una reducció de capital, entre d'altres possibilitats.

Pel que fa a l'edifici de Sant Ildefons, PRECSA va comptabilitzar el cost de les obres com a despesa, excepte la reparació de la teulada feta a l'any 1992 i que es va comptabilitzar com a immobilitzat. Aquesta Sindicatura entén que l'Ajuntament hauria de pagar a PRECSA el cost total de les obres, 92,6 MPTA i PRECSA hauria de registrar un ingrés extraordinari de 78 MPTA i una baixa d'immobilitzat de 14,6 MPTA.

D'altra banda, donat que PRECSA té signat un acord de cessió amb el Fons de Promoció d'Ocupació, l'Ajuntament hauria de fer la cessió d'ús d'aquest edifici a favor de PRECSA que hauria de comptabilitzar el valor patrimonial de l'immoble com a Immobilitzat i com a Patrimoni en cessió i hauria d'amortitzar aquest import en el temps de durada de la cessió.

Amortització Acumulada

Com a conseqüència de l'amortització dels béns adquirits en règim d'arrendament financer abans de l'any 1991 segons la durada del contracte d'arrendament enlloc de fer-ho segons la seva vida útil i de l'amortització de certs elements d'immobilitzat amb anterioritat a la seva entrada en funcionament, el 31 de desembre de 1992 existia un excés d'amortització acumulada de 6 MPTA i un defecte de la dotació d'amortització de l'any 1992 de 1,2 MPTA.

S'hauria de fer el càlcul de l'amortització de forma individualitzada per cada element d'immobilitzat, amortitzar cada element des del mes següent a la seva entrada en funcionament i aplicar uns coeficients d'amortització segons la vida útil estimada dels diferents béns.

Inventari d'immobilitzat

La Societat no té cap inventari d'immobilitzat; hauria de fer-se'n un de complet, valorant cada element segons el seu cost i crear una fitxa per cada element indicant-ne: descripció, data

3. OBSERVACIONS, CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

d'adquisició, situació, coeficient d'amortització, amortització anual i acumulada. A més, haurien de donar-se de baixa tots els elements que ja no s'utilitzen o no existeixen.

2. DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS

Aquest epígraf del balanç de situació inclou 26,5 MPTA d'obres fetes a l'edifici de l'Escola-Taller del Medi Ambient. La Societat va realitzar obres en aquest edifici per import de 37,4 MPTA. Aquest cost es va portar a resultats al llarg de la durada de l'Escola-Taller (desembre 1991 a juny 1994). L'edifici és propietat de l'Ajuntament; el 28 de juliol de 1993 el Ple de l'Ajuntament va acordar la cessió d'aquest edifici a PRECSA mentre que aquesta Societat el destini al desenvolupament de les tasques de formació ocupacional pròpies del seu objecte social.

En conseqüència, entenem que el cost de les obres s'hauria de comptabilitzar com a immobilitzat i amortitzar-ho al llarg de la durada de la cessió. Així mateix s'hauria de comptabilitzar com immobilitzat i com a Patrimoni en cessió el cost de l'edifici i procedir a la seva amortització anyalment.

3. DEUTORS

De l'anàlisi del saldo a 31-12-92 s'ha detectat una deficiència en la provisió per insolvències d'1,8 MPTA.

4. TRESORERIA

Tal com s'explica en l'apartat 2.3.4. el procediment actual de caixa pateix certes deficiències importants i seria recomanable l'implantació d'un nou procediment.

5. INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS

Tal com s'explica en l'apartat 2.4.2. la Societat va comptabilitzar com a subvencions de capital alguns fons rebuts en concepte de subvencions d'explotació o subvencions per a la realització de programes de formació i que, en aplicació del principi de correlació entre ingressos i despeses, haurien d'haver-se incorporat a resultats al mateix exercici en que es van incórrer les despeses. El correcte registre d'aquestes subvencions implica el reconeixement d'un ingrés d'altres exercicis per import de 73 MPTA.

6. CREDITORS

Creditors comercials

La Societat ha comptabilitzat dins aquest epígraf del Balanç de Situació una part de les retribucions pendents de pagament al 31 de desembre de 1992. Aquest import s'hauria de recllassificar a l'epígraf Remuneracions pendents de pagament.

Remuneracions pendents de pagament

La Societat no ens ha facilitat el càlcul de la periodificació de les pagues extres i vacances meritades a 31 de desembre de 1992 per la qual cosa no s'ha pogut avaluar la correcció d'aquest saldo.

7. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

La Societat va signar contractes d'arrendament del Bar-Restaurant pels anys 1992 i 1993 pel mateix import mensual però mentre que a l'any 92 es va comptabilitzar íntegrament com a ingrés, al 93 es va comptabilitzar i declarar la part corresponent d'IVA.

S'hauria d'especificar en el contracte de lloguer si la quota mensual inclou o no l'IVA repercutit. D'altra banda, s'haurien de presentar les declaracions complementàries pertinents a fi d'ingressar l'IVA repercutit corresponent a les quotes d'arrendament del Bar-Restaurant de l'any 1992.

S'han observat duplicitats en els números de factures originats per l'emissió de les factures tant des de les oficines centrals com des de la Fira. Per solucionar aquest problema s'hauria de triar entre un sistema centralitzat o bé un sistema per sèries.

8. SUBVENCIONS CORRENTS

Encara que els expedients de concessió de les subvencions exigeixen una justificació de les despeses incorregudes en la realització de les activitats subvencionades, la Societat no disposa de cap detall de costos per programes que permeti establir la correlació entre fons rebuts i despeses incorregudes.

Tampoc es poden calcular ratis de cost per alumne, cost per hora de formació, etc.

3. OBSERVACIONS, CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Actualment la Societat està dissenyant un procediment de comptabilitat analítica. Aquest procediment hauria de permetre conèixer els costos de cada curs i ajudar a establir la correlació entre l'ingrés per subvencions i les despeses associades.

Hi ha diverses irregularitats en relació als beneficiaris dels Plans d'Ocupació: homes inclosos en plans per a dones, joves menors de 25 anys inclosos en plans per a majors de 25 anys, persones que ja estaven treballant per PRECSA i que es van incloure dins d'un Pla d'Ocupació, persones que s'inclouen als Plans d'Ocupació de dos anys seguits, persones que s'inclouen en més d'un Pla.

Hi ha bastantes excepcions pel que fa a la correlació entre ingressos i despeses relatives a les subvencions. La Societat no guarda cap evidència sobre la forma de calcular la periodificació dels ingressos per subvencions. Segons un càlcul aproximat realitzat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada per la Societat hem detectat un excés a l'ingrés reconegut al 1992 de 52,7 MPTA.

La Societat no té cap documentació sobre la concessió de certes subvencions.

9. ALTRES INGRESSOS I DESPESES D'EXPLOTACIÓ

S'han detectat alguns ingressos i despeses dels quals la Societat no en té suport documental. També s'han trobat algunes factures que no aconsegueixen tots els requisits formals de l'IVA. S'hauria de tenir cura que tant les factures emeses com rebudes continguin tots els requisits formals de l'IVA.

S'han detectat certes retribucions al Consell d'Administració en les quals no es va practicar la retenció de l'IRPF. Aquesta retenció s'hauria de practicar en totes les retribucions al Consell tant en efectiu com en espècie.

Pel que fa a les despeses de personal s'han detectat algunes persones amb contracte temporal durant tres anys i que, quan s'havien de fer fixes no se'ls va renovar el contracte però se'ls va contractar de nou amb contracte temporal al cap d'un període curt (uns dies o unes setmanes).

Existeixen alguns treballadors el grup de cotització dels quals a la Seguretat Social és diferent al que els correspon segons la seva categoria professional. Així mateix s'han detectat alguns

casos en que els sous pagats són superiors als establerts al contracte. S'haurien d'autoritzar per persones competents totes les retribucions superiors al que estableix el contracte.

S'hauria de tenir cura en el compliment de les diverses obligacions de caire laboral (contractació, cotització, etc.).

10. ÀREA FISCAL

La Societat aplica a l'Impost sobre Societats la bonificació del 99 % prevista en l'article 177 del Reglament de l'Impost. En opinió d'aquesta Sindicatura només aquells rendiments que s'obtinguin en el marc de fomentar la formació ocupacional i gestionar Plans d'Ocupació en col·laboració amb Institucions públiques i privades (activitats englobades en l'article dos punt g) del Estatuts de la Societat) i els derivats de l'organització de fires poden considerar-se incloses dins els supòsits previstos als articles esmentats de la Llei 7/1985 reguladora de les Bases de Règim Local i, per tant beneficiar-se de la bonificació del 99 % a que fa referència l'article 177 del Reglament de l'Impost de Societats. La Societat hauria de separar els rendiments obtinguts en la resta d'activitats que realitza i que estan tipificades en l'article 2 punts c), d), e) i f) dels seus Estatuts i tributar al tipus general del 35 % pels beneficis que obtingués.

La Societat realitza activitats exemptes de l'impost sobre el valor afegit i activitats subjectes a aquest impost. Donat que l'evolució del ingressos subjectes es preveu a l'alça mentre que els ingressos exempts (la totalitat dels quals prové de la realització dels cursos de formació ocupacional) es preveu que es mantindran constants, seria convenient distingir analíticament els rendiments dels grups d'activitats, diferenciant entre aquelles activitats exemptes i aquelles que no ho estan a fi i a efecte d'acullir-se al règim de prorrata especial, molt més rentable pel cas que ens ocupa. La Societat podria deduir-se la totalitat de l'IVA suportat d'aquelles activitats subjectes a l'impost, com les activitats firals i de gestió del viver, i no podria deduir-se l'IVA suportat relacionat amb l'activitat de formació dels cursos ocupacionals.

La Societat hauria de confeccionar un llibre registre de factures emeses i un altre de factures rebudes segons els articles 63 i 64 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit (Reial Decret núm. 1624/1992 del 29 de Desembre).

3. OBSERVACIONS, CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

11. REVISIÓ ALTRES EXERCICIS

De la revisió feta dels Majors de la Societat pels anys 1988 a 1991 s'han detectat 5,5 MPTA de despeses de l'Ajuntament de Cornellà d'activitats firals que van ser registrades i pagades per PRECSA. Aquest import s'hauria de reclamar a l'Ajuntament.

12. PRESSUPOSTOS

PRECSA elabora un pressupost anual però no fa cap seguiment ni liquidació pressupostària. Tampoc elabora cap Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament.

S'hauria de dissenyar i posar en marxa un sistema pressupostari que permeti fer una anàlisi de desviacions.

4. AL·LEGACIONS

A continuació s'acompanyen les al·legacions fetes per PRECSA de les quals han estat recollides en aquest informe les que fan referència als següents aspectes:

- L'informe de control financer de l'Intervenció General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 1992 es va emetre el 22 de juliol de 1993. A l'esmentat document es posa de manifest l'acceptació dels treballs d'auditoria indicant com a deficiència la manca del contracte d'auditoria.
- La correcció de la duplicitat comptable de les obres de rehabilitació de Can Mercader mitjançant reducció de capital.
- La renovació de les pòlisses de crèdit per períodes superiors a un any.
- La Societat amortitza els béns adquirits en règim d'arrendament financer a partir de l'exercici 1991 de forma lineal durant la vida útil del bé arrendat; solament són els contractes d'arrendament financer de data anterior a 1989 els que es van amortitzar de forma lineal durant el període de vigència del contracte.
- L'import de 1.280.640 PTA comptabilitzat al compte de despeses i pèrdues d'altres exercicis correspon a reemborsaments a realitzar a l'INEM per no poder dur a terme la contractació d'alumnes.
- La bonificació del 99 % de la quota de l'Impost sobre Societats prevista a l'article 177.1 del Reglament de l'Impost, és aplicable a l'activitat d'organització de fires, d'acord amb l'article 25.2.g) de la Llei 7/85, Reguladora de les Bases del Règim Local i l'article 63.2.g) de la Llei 8/87, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- L'aprovació dels comptes de 1992 per la Junta General es va produir el 26 de maig de 1993.
- El model de declaració dels rendiments de l'IRPF és el 190.

Respecte a la resta d'al·legacions hem de dir que no poden ser acceptades per aquesta Sindicatura.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
13.10.94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. _____	Núm. 2667

Barcelona, 13 d'octubre de 1994.

Il·lm. Sr. Josep Montilla Aguilera
President del Consell d'Administració de l'Empresa
Municipal de Promoció Econòmica de Cornellà, S.A. (PRECSA)
Ctra. de l'Hospitalet, s/n.
CAN MERCADER
08940 CORNELLÀ DE LLOBREGAT

Il·lm. Sr.,

Com a conseqüència de la fiscalització duta a terme per aquest Departament Sectorial A, em plau trametre-li fotocòpia del Projecte d'Informe de Fiscalització A 18/94 referit a Promoció Econòmica de Cornellà, S.A. (PRECSA), corresponent a l'exercici 1992, als efectes previstos per l'article 6 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

Li agrairé que enviïn les seves al·legacions per escrit al més aviat possible i en tot cas abans del 31 d'aquest mes d'octubre. En el cas que no en tinguessin cap, igualment li agrairé que m'ho faci saber per escrit.

Quedo a la seva disposició per a qualsevol aclariment que considerés oportú.

Molt atentament,

Manuel Cardeña i Coma.
Síndic Departament Sectorial "A"

Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon 301 71 89

AJUNTAMENT CORNELLÀ DE LLOBREGAT	
14 OCT 94	014413
REGISTRE D'ENTRADA	
PÀG. 1	



Ajuntament de Cornellà de Llobregat

REGISTRE DE SORTIDA

23.10.94

Núm. 10.615

Data 27 d'octubre de 1994.

Unitat d'origen INTERVENCIO

Assumpte
Projecte Informe.

Ref. nostra JRS/am.

Ref. vostra

Destinatari

SINDICATURA COMPTES CATALUNYA
SR.MANUEL CARDEÑA I COMA
SINDIC DEPART.SECTORIAL "A"
Pça. Catalunya, 20
08002 - BARCELONA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
02.11.94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 1747	Núm. _____

Registri's i passi
AL SINDIC SR. CARDEÑA
02 / 11 / 94
núm. interior 58

Distingit senyor,

En el vostre escrit de data 13 d'octubre de 1994, relatiu al Projecte d'Informe de Fiscalització A 18/94 referit a Promoció Econòmica de Cornellà, S.A. (PRECSA), corresponent a l'exercici 1992, ens concedieu un termini fins al 31 d'octubre, per tal de que us envièssim les nostres al·legacions.

Atesa l'extensió i el detall del contingut del Projecte d'Informe, que ens obliga a revisar un volum important de documents i d'informació, per a el·laborar unes al·legacions el més acurades possible, en un període de temps molt curt, us prego que ens concediu una pròrroga del termini de presentació d'al·legacions, fins el dia 30 de novembre de 1994.

Ben atentament,


José Montilla Aguilera.

President del Consell d'Administració
de l'Empresa Municipal de Promoció
Econòmica de Cornellà, S.A. (PRECSA).



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA	
REGISTRE	
04.11.94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. _____	Núm. 2852

Barcelona, 4 de novembre de 1994.

Il·lm. Sr. José Montilla Aguilera
President del Consell d'Administració de
l'Empresa Municipal de Promoció Econòmica
de Cornellà, S.A. (PRECSA)
Ctra. de l'Hospitalet, s/n.
CAN MERCADER
08940 CORNELLÀ DE LLOBREGAT

Il·lm. Sr.,

Em plau correspondre al seu escrit de data 28 d'octubre de 1994, a través del qual em sol·licita una pròrroga fins el 30 de novembre per a contestar, en al·legacions, les observacions i recomanacions que es formulen en el Projecte d'Informe de Fiscalització A 18/94 sobre la societat que vostè administra i que aquest Departament Sectorial A ha formulat.

No tinc cap inconvenient en accedir a la seva petició i li agraeixo el fet que me l'hagi sol·licitada.

Ben atentament,

Manuel Cardeña i Coma
Síndic responsable Departament Sectorial A



Ajuntament
de Cornellà de Llobregat

INTERVENCIÓ
REG. ENTRADA.....

28 NOV. 1994

REG. SORTIDA 26270

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
3 0. 11. 94	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. <u>1988</u>	Núm. _____

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
SR. MANUEL CARDEÑA I COMA
SINDIC DEPARTAMENT SECTORIAL "A"

Pça. Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Assumpte: Al.legacions al projecte
d'informe de fiscalització
A 18/94

Registri's i passi
AL SÍNDIC SR. CARDEÑA
30 / 11 / 94
núm. interior 60

D'acord amb el vostre escrit de data 13 d'octubre de 1994, pel qual ens trametieu el projecte d'informe de fiscalització A 18/94 referit a Promoció Econòmica de Cornellà, S.A., (PRECSA), corresponent a l'exercici 1992, als efectes de presentar al.legacions per escrit i atesa la pròrroga del termini d'al.legacions que concedireu, a petició meua, en data 4 de novembre de 1994, em plau d'adjuntar-vos l'escrit d'al.legacions que des d'aquesta empresa hem cregut convenient, per tal que siguin tingudes en consideració en l'elaboració de l'informe de fiscalització definitiu.

Ben atentament,

José Montilla Aguilera,
President del Consell d'Administració
de l'Empresa Municipal de Promoció
Econòmica de Cornellà, S.A. (PRECSA)

Cornellà de Llobregat, 25 de novembre de 1994.



B. AL.LEGACIONS

1. INFORME D'AUDITORIA

Peri que fa a aquest extrem, cal assenyalar que els auditors PIGEM Y ASOCIADOS, S.L., han presentat un esborrany d'informe en el qual es posen en dubte les conclusions obtingudes per la Sindicatura de Comptes i, en conseqüència, es defensa la validesa de l'informe que van emetre. A l'hora comuniquen la decisió de sotmetre la seva actuació professional a l'avaluació per part del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, davant d'algunes afirmacions que s'emeten en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes.

2. CONTROL FINANCER

D'acord amb l'informe de control financer de l'exercici 1991 elaborat per la Intervenció General, en data 30/06/94, l'auditoria de PRECSA va ser acceptada per la Intervenció General, amb contància de les deficiències observades, així es:

- Manca d'informació relativa a la liquidació de l'Impost de Societats.
- Manca de contracte dels treballs d'auditoria que estableixi els aspectes essencials als quals ha d'ajustar-se l'auditoria i manca d'inclusió d'auditoria de compliment.
- Manca informe de control intern per poder avaluar les mancances i assoliments del sistema de control intern de l'empresa.

Així mateix, s'ha de corregir l'afirmació de que els comptes de PRECSA de 1992 no han estat revisats, ja que com consta en el Compte General de l'Ajuntament de 1992, si que es va emetre el corresponent informe de control financer per part de la Intervenció General en data 22-7-93. A l'esmentat document es posa de manifest l'acceptació dels treballs d'auditoria, amb la següent deficiència:

- Igual que a l'exercici 1991, manca el contracte dels treballs d'auditoria.



3. AVALUACIO DEL CONTROL INTERN

Tal com ja indica la pròpia Sindicatura de Comptes a les conclusions del seu projecte d'informe (pàg. 61), actualment PRECSA està dissenyant un procediment de comptabilitat analítica.

La Societat té un sistema d'informació que permet conèixer la seva evolució econòmica-financera, ja que elabora els Balanços, Comptes de Pèrdues i Guanys i seguiment de costos per projectes amb periodicitat mensual, que són tramesos al President del Consell d'Administració i al Conseller Delegat trimestralment.

4. IMMOBILITZAT.

L'article 33 dels Estatuts de la Societat a que fa referència la Sindicatura va ser introduït en l'actual redacció en una modificació d'Estatuts aprovada per la Junta General en sessió de data 16-10-91, i, per tant, amb posterioritat a la contractació verbal de les obres al·ludides. Així mateix, s'ha de fer constar que la disposició directament aplicable és l'article 240.3 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.

En relació als sis ajustos que la Sindicatura de Comptes proposa realitzar al compte del proveïdor LORENZO MESTRES, S.L., s'ha de fer la següent puntualització:

Cronològicament els fets es van esdevenir de la següent manera:

* Durant els exercicis 1988 a 1992 el proveïdor ANTONIO LORENZO MESTRES, S.L. fou contractat per a la rehabilitació de diversos edificis que posteriorment han estat utilitzats d'alguna manera per PRECSA. Un d'aquests edificis fou l'anomenat "Escola Taller de Can Mercader".

* Des de bon principi aquest proveïdor es retardava fins i tot mesos en el lliurament de les seves factures. Durant l'any 1989, la Companyia es va veure obligada a comptabilitzar els pressupostos d'obra com si fossin factures per tal de recollir les obres que efectivament es portaven a terme. En molts casos les obres ja estaven acabades però les factures encara no s'havien rebut i el que no es podia fer comptablement era no registrar res.

* En aquest context de confusió, en l'exercici 1990 la Companyia va comptabilitzar una reclassificació proposada en l'auditoria que pretenia corregir el que en aquell moment semblava una duplicació en la comptabilització d'unes factures respecte a un pressupost d'obres que s'havia





**Ajuntament
de Cornellà de Llobregat**

comptabilitzat prèviament.

* L'exercici 1991 és el moment en que l'import de les bestretes lliurades al proveïdor (és a dir, el desfase entre treballs efectuats per ell i factures presentades) és més alt arribant a uns 90 milions de pessetes. La Companyia pressiona insistentment al proveïdor per a que presenti les seves factures i finalment n'obté per valor de 76 milions de pessetes i en queden per tant 14 milions de pessetes que presentarà en el 1992. El problema està en que les factures no coincideixen exactament amb l'import dels pressupostos i moltes vegades no fan referència a ells. D'altra banda, en alguns casos presenten defectes formals (NIF, data, numeració, etc.)

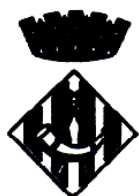
* El 1992 la Companyia decideix tallar les relacions amb aquest proveïdor, atès el seu mal comportament. Se li reclamen les factures pendents i ell les dona. A final del 1992 queda únicament un saldo comptable de 75.012 pessetes que la Companyia decideix regularitzar.

Durant l'any 1994 s'ha realitzat una anàlisi exhaustiva del compte d'aquest proveïdor des que la Companyia inicia les relacions amb ell. Aquest examen retrospectiu permet constatar que les factures del proveïdor presentaven deficiències que afectaven a la seva coherència: algunes no estan numerades, d'altres tenen numeració repetida tot i que el concepte és diferent, de vegades es tracta de fotocòpies de factures i no d'originals, els conceptes es presten sovint a la confusió d'obra i de pressupost, les sumes d'imports no quadren amb l'import dels pressupostos, etc. Això vol dir que a través de l'anàlisi documental hom pot arribar a conclusions diverses sobre el saldo final, com expliquem a continuació. Els elements de discussió són els següents:

a) La Companyia havia comptabilitzat factures, el pressupost de les quals també havia estat prèviament comptabilitzat. En concret, un pressupost del 1989 (Ptes. 19.969.840) que ve després facturat el 1991: la Sindicatura de Comptes diu que es duplica en la seva totalitat, però de fet no hi ha cap suma de factures que doni exactament aquell import. En canvi, creiem que, a partir del text de les factures, sembla que només la número 55 (Ptes. 8.000.000) i la 77 (Ptes. 9.750.000) fan referència al tema. Per tant, sembla que la duplicació és només de 17.750.000 pessetes.

b) Durant l'examen efectuat el 1994, es troben dues factures que no havien estat comptabilitzades per la Companyia. Són la número 155b (Ptes. 2.476.400) i la número 19 (Ptes. 1.402.727). Així, doncs quedaven per comptabilitzar 3.879.127 pessetes.

c) La reclassificació proposada per l'auditoria de



**Ajuntament
de Cornellà de Llobregat**

l'exercici 1990 no té raó de ser perquè allò que semblava una duplicació d'un pressupost i factures, en realitat no ho és. Afecta a 13.880.450 pessetes.

d) Existeixen partides comptabilitzades per la Companyia que no tenen cap document que les suporti: La Sindicatura de Comptes diu que són 2.579 milers de pessetes. Nosaltres en veiem dues als anys 1988 i 1989 (per Ptes. 432.000 i 848.000 respectivament) i, per tant, ignorem perquè la Companyia va comptabilitzar 1.280.000 pessetes.

Esquemàticament, podem representar el tema de la següent manera:

Concepte	Deure	Haver	Saldo
Saldo comptable al 31.12.92			0
Retrocessió de la regularització del 1992	75.012		75.012
a) Fres. que dupliquen el pressupost ja comptab.	17.750.000		17.825.012
b) Fres. trobades que no estaven comptabilitzades		3.879.127	13.945.885
c) Retrocessió de la reclassificació		13.880.450	65.435
d) Partides comptables sense document	1.280.000		1.345.435

Com es pot veure, el saldo final depèn en gran mesura d'unes partides comptabilitzades els anys 1988 i 1989 que no tenen document (punt d)). Si només molt recentment s'han trobat factures que no estaven comptabilitzades (punt b)), també podria ser que els documents que no es troben per import de 1.280.000 pessetes existeixin realment i això faria que el saldo final amb el proveïdor fos gairebé nul.

Aquest saldo s'hauria de reclamar a LORENZO MESTRES, S.L.

b) Si bé és certa la duplicitat comptable manifestada per la Sindicatura de Comptes, s'han d'apuntar dues possibles solucions més:

- La primera seria una reducció del capital per l'import de la duplicitat.
- Una altra possible solució seria una aportació no dinerària d'algun edifici cedit a PRECSA, infravalorant l'import de la valoració de l'edifici amb la sobrevaloració de l'edifici de Can Mercader.

c) Una alternativa a la recomanació feta per la Sindicatura de Comptes podria ser l'aportació de l'edifici del Centre de Formació Ocupacional de Sant Ildefons a PRECSA,





**Ajuntament
de Cornellà de Llobregat**

la qual cosa s'incardinaria amb l'última solució apuntada a l'apartat b) anterior.

d) D'acord amb el criteri que manté la Sindicatura de Comptes i atés que l'edifici de l'Escola d'Art de Can Mercader ha estat adscrit per l'Ajuntament a PRECSA, segons acord del Plé de l'Ajuntament de data 28-7-93, PRECSA hauria de comptabilitzar el valor patrimonial d'aquest immoble, sense incloure l'import de 1,4 milions de pessetes, i amortitzant-lo durant el temps de durada de la cesió, tal com s'assenyala a la pàg. 21 del projecte d'informe.

e) Pel que fa a l'amortització acumulada cal fer la puntualització següent: la Societat amortitza els béns adquirits en règim d'arrendament financer a partir de l'exercici 1991 de forma lineal durant la vida útil del bé arrendat, solsament són els contractes d'arrendament financer de data anterior a 1989 els que es van amortitzar de forma lineal durant el període de vigència del contracte. En aquest cas la Societat considera que no procedeix realitzar l'ajust proposat pels següents motius:

- 1er.) La Societat aplica allò que disposa la disposició transitòria cinquena punt 1 lletra a) del R.D. 1643/1990 pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 2on.) La durada del contracte d'arrendament financer objecte de revisió és de 4 anys, finalitzant el mes de gener de 1992. La vida útil del bé arrendat és de 6'66 anys per tractar-se d'un equipament informàtic amb una amortització anyal del 15%.

Per tant, en el moment actual aplicant qualsevol dels dos sistemes d'amortització aquest immobilitzat està amortitzat.

4. DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EJERCICIOS.

Tal com s'ha dit en l'apartat d) anterior, les obres corresponen a la rehabilitació d'un edifici adscrit a PRECSA i, per tant, hauria d'aplicar-se el mateix criteri. No obstant, la Sindicatura proposa dos criteris diferents, en el cas de les obres de rehabilitació proposa l'activació com immobilitzat, i en el cas de les obres assenyalades a la pàgina 17 del seu informe, proposa la seva consideració com a despesa. Tal vegada cal dir que la Societat ha utilitzat els dos criteris de forma inversa als proposats per la Sindicatura.



6. DEUTORS.

El criteri seguit per la Societat per dotar les provisions per insolvències, és el fiscal, de general acceptació, concretament el regulat a l'article 82 del Reglament de l'Impost de Societats. A més, l'any 1993 la Societat va realitzar una dotació de 1,6 milions de pessetes.

7. TRESORERIA.

- a) D'acord amb les respostes facilitades als auditors tan sols al Banco Central Hispano les firmes són indistintes. S'ha d'afegir que, actualment, els poders autoritzats pel Consell d'Administració faculten el Sr. Gerent a realitzar operacions de disposició dels comptes corrents fins a un límit de 500.000 pessetes. A partir d'aquesta xifra la disposició s'haurà de fer amb la firma mancomunada del Sr. Gerent i del Sr. President o del Sr. Vicepresident o del Sr. Conseller Delegat.
- b) El procediment de caixa utilitzat per PRECSA és, actualment, similar al recomanat per la Sindicatura de Comptes.

8. FONS PROPIS.

9. INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS.

10. CREDITORS.

a) Amb respecte a la pòlissa de crèdit, la renovació de la pòlissa de crèdit per períodes superiors a un any, si bé comporten una reducció de les comissions d'obertura, no és segur de obtenir-ho, ni tampoc es pot assegurar que el tipus d'interès aplicat pel Banc no incorpori la comissió no percebuda.

b) La reclassificació proposada, relativa a les remuneracions pendents de pagament, es va dur a terme l'any 1993. Al marge d'això, cal dir que aquesta reclassificació no té efectes patrimonials ni en els resultats de l'exercici.

El compte de "beques meritades" presenta un saldo a 31 de desembre de 1992 de 12.792'- pessetes. Els xecs que figuren a l'arxiu de la Societat pendents de lliurar són catorze amb imports entre les 625 pessetes i les 10.868'- pessetes i el seu import total és de 66.893'- pessetes. El pagament d'aquests xecs no està comptabilitzat als bancs.





**Ajuntament
de Cornellà de Llobregat**

c) L'import de la periodificació de les pagues extres i vacances meritedes a 31-12-92, va ser calculat pels auditors de l'empresa al capmàs.

11. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO.

12. INGRESSOS.

- a) La quota mensual del contracte de lloguer del bar-restaurant és amb IVA inclòs.
- b) La factura emesa de 600.000'- pessetes, correspon a la factura núm. 410 de 18-11-92 per un import, IVA inclòs, de 690.000'- pessetes, tenint com a destinatari Catalunya Empresarial.
- c)
- 1) En quant a la utilització del principi de correlació d'ingressos i despeses a les subvencions rebudes per PRECSA, cal puntualitzar el següent:
- Subvencions que s'han comptabilitzat a l'exercici 1992 i que correspondria haver comptabilitzat a l'any 1991:

<u>Subvenció</u>	<u>Milers pesset.</u>
Ajuntament-Formació'91	9.285'-
Generalitat-Cursos Formació'91	3.588'-
Ajuntament-INEM Plans Ocup.'91	6.235'-
TOTAL	19.108'-

Aquest import al no haver-se comptabilitzat com a ingrés d'explotació l'any 1991, s'hauria d'haver comptabilitzat l'any 1992 al compte d'ingressos d'exercicis anteriors. Aquest canvi d'imputació afecta al resultat d'explotació però no al resultat de l'exercici 1992.

- La subvenció de l'INEM per a l'Escola Taller Medi Ambient, d'acord amb l'aplicació del principi d'uniformitat s'ha d'imputar tenint en compte la durada de l'Escola Taller. Per tant, es corregeix la imputació feta per la Societat com a ingressos de l'exercici en la quantia corresponent al primer semestre més quinze dies del segon semestre, ja que la realització dels cursos va començar el dia 15 de juny de 1992.



**Ajuntament
de Cornellà de Llobregat**

- Les diferències entre els ingressos reconeguts per l'empresa i els que hauria d'haver reconegut serà:

<u>Subvenció</u>	<u>M. passet.</u>
Ajunt.- F.S.E.'92. Objectiu 2	(4.944'-)
Ajunt.- F.S.E.'92. Objectiu 4	2.649'-
INEM - Formació '92	(5.079'-)
Generalitat - Formació '92	(1.927'-)
Ajunt.-Plans Ocupació'92	766'-
Ajunt.Diferències Plans Ocupació (en lloc de 5.618'-)	193'-

TOTAL	(8.342'-)

Com a conclusió, s'observa un dèficit, amb l'aplicació dels criteris de comptabilització de PRECSA, a la imputació d'ingressos de 1992 que significa el 2,68% del total d'ingressos per subvencions. Aquesta diferència queda compensada amb el reconeixement d'ingressos de 1992.

2) Els ingressos corresponents al programa NOW es van periodificar de forma lineal durant el període objecte de subvenció, és a dir, des de gener de 1992 a desembre de 1992. Per tant, no es va aplicar el principi de caixa tal com s'indica al projecte d'informe.

3) En quant al 1,9 milió de pessetes de "subvencions diverses", aquest ingrés correspon a dos ingressos realitzats a la Caixa de Barcelona i al Banco Central Hispano, per imports de 1.200.000'- pessetes i 770.000'- pessetes, respectivament, per la Generalitat de Catalunya.

4) Pel que fa a la subvenció de 2'9 milions de pessetes per a la contractació de dos agents de desenvolupament local, la data de concessió de la subvenció és de febrer de 1992, per bé que és condició necessària que els contractes s'hagin realitzat abans de la sol·licitud de la subvenció. Per tant, a 31-12-92 no podia comptabilitzar-se l'ingrés ja que no es disposava del document de concessió.

5) En relació a la manca d'una base de dades dels cursos inclosos als programes del Fons Social Europeu, s'ha de dir que si que existeix tal base de dades, si bé aquesta és manual i no informàtica.

d) L'import corresponent a l'ingrés d'altres exercicis: "ajust d'auditoria provisió paga extra" és conseqüència d'un excés de dotació de la provisió realitzada l'exercici 1991.





13. DESPESES

a) Despeses de personal.

b) Amortitzacions: Val el que s'ha dit en relació a l'immobilitzat, només cal afegir que la importància quantitativa és poc significativa.

c) Altres despeses d'explotació:

- La reclassificació proposada de l'epígraf de "cursos" i del de "treball d'altres empreses", no té relevància quantitativa.
- Tal com assenyala la Sindicatura de Comptes la facturació dels professors ja s'està subsanant.
- En relació als justificants que no han estat facilitats per la Societat, seria convenient que la Sindicatura de Comptes ens fes arribar els llistats de sol·licitud de documentació que va presentar a la Societat, per tal de saber quins documents manca entregar.
- L'import de 1.280.640' - pessetes comptabilitzat al compte de "despeses i pèrdues d'altres exercicis", correspon a reemborsaments a realitzar a l'INEM per no poder dur a terme la contractació d'alumnes, no són moltes com s'assenyala al projecte d'informe.

14. AREA FISCAL

- La bonificació del 99% de la quota de l'Impost de Societats, regulada a l'article 177.1 del seu Reglament, s'aplica als serveis de competència municipal que presti PRECSA. D'acord amb això, a més de la gestió dels plans d'ocupació i dels cursos de formació ocupacional, és de la competència municipal l'organització de fires (article 25.2.g) de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local i article 63.2.g) de la Llei 8/1987, Municipal i de Règim Local de Catalunya.)

- Respecte de tots els errors detectats en les declaracions de l'Impost de Societats, de l'IVA, del model 347, així com la recomanació de contractar els serveis d'un assessor professional en l'àrea fiscal, s'ha de fer constar que l'empresa ja en té un que és qui ha elaborat les declaracions objecte dels errors esmentats.

Els errors de transcripció en relació a l'Impost de Societats a que es refereix la Sindicatura, no són totals, si no que obeeixen a discrepàncies en quant a l'agrupació de comptes entre la Sindicatura de Comptes i l'Administració



**Ajuntament
de Cornellà de Llobregat**

d'Hisenda.

Segons l'assessoria fiscal que col·labora amb PRECSA, és incongruent complimentar l'apartat corresponent a distribució de resultats a la declaració de l'Impost de Societats perquè els resultats han estat negatius i aquests no es distribueixen.

Pel que fa a l'increment de la base imposable, es correspon a un error de transcripció que, no obstant, no canvia el resultat de la liquidació, atès que la quota seguiria essent zero.

- No és correcta l'observació relativa a la data d'aprovació dels comptes de 1992 (26-03-93), ja que aquesta data és la de la sessió del Consell d'Administració en la qual es van formular els comptes. D'acord amb l'article 289 del Reglament de l'Impost sobre Societats, el termini d'un mes per presentar la declaració es conta a partir de la data d'aprovació dels comptes per l'òrgan competent (Junta General), que es va produir el dia 26-05-93.

- L'afirmació de la Sindicatura de Comptes sobre la conveniència d'optar per la prorrata especial en lloc de la prorrata general, entenem que hauria de condicionar-se a l'estudi acurat del terme per comprovar si efectivament resulta més beneficiós per PRECSA.

- La superfície declarada per PRECSA als efectes de l'IAE correspon a la ocupada per PRECSA, la resta no declarada és la ocupada per les empreses del viver, per tant, és a elles a qui correspon declarar-la.

- Suposem que el model en el qual s'han de declarar els rendiments pagats als professionals subjectes al retenció de l'IRPF és el 190 i no el 390 com s'ha fet constar, creiem, per error.

15. REVISIO ALTRES EXERCICIS

16. PRESSUPOSTOS

- A partir de l'any 1992 i amb efectes per a 1993 es sol·licita per part de la Intervenció General de l'Ajuntament un estat de previsió d'ingressos i despeses així com un programa anual d'actuació, inversions i finançament, per tal d'incorporar-los a l'expedient del Pressupost General.

Aquests estats es van tramitar a l'Ajuntament en relació als Pressupostos de 1993 i de 1994, per la qual cosa aquesta mancança estava resolta.

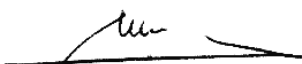




Ajuntament
de Cornellà de Llobregat

- En quant al seguiment del pressupost anyal, val a dir que, si bé des del punt de vista de control intern podria ser necessari, no hi ha cap norma legal que preceptui l'obligació de fer el seguiment i liquidació dels pressupostos de les Societats Municipals. La Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local exigeix la rendició dels següents comptes: Balanç de situació, Compte d'explotació, Altres Comptes de resultats de l'exercici i Quadre de finançament anyal.

Cornellà de Llobregat 25 de novembre de 1994.


El President del Consell d'Administració de PRECSA,





Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Síndic Major

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 18/94-A, referent sobre la Societat Privada Municipal Promocions Econòmiques de Cornellà, S.A. (PRECSA), exercici 1992, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 10 de gener de 1995.

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

Barcelona, 8 de febrer de 1995

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR