

**AJUNTAMENT DE BARCELONA  
DISTRICTE MUNICIPAL DE LES CORTS**

---

**I.M.E. ARÍSTIDES MAILLOL**

**Informe de la revisió limitada del  
compte d'exploració a 31 de desembre 2017**

ESBORRANY



## ÍNDEX

<b>1 -</b>	<b>OBJECTIUS I ABAST DEL TREBALL .....</b>	<b>1</b>
<b>2 -</b>	<b>DESCRIPCIÓ DE LA CONCESSIÓ.....</b>	<b>2</b>
2.1	Contractes de gestió de la concessió i activitat de la IME.....	2
2.2	L' entitat concessionària.....	2
2.3	Compliment de les obligacions establertes i millorades del concessionari .....	2
<b>3 -</b>	<b>COMPTE D'EXPLOTACIÓ IME ARISTIDES MAILLOL.....</b>	<b>4</b>
3.1	Ingressos per prestació de serveis .....	5
3.2	Validació dels preus públics aplicats .....	6
3.3	Altres ingressos de gestió.....	6
3.4	Despeses per aprovisionaments.....	7
3.5	Altres despeses d' explotació .....	7
3.6	Despeses de personal.....	9
3.7	Despeses per tributs.....	10
<b>4 -</b>	<b>CONCLUSIONS I RECOMANACIONS OBTINGUES .....</b>	<b>11</b>
4.1	Conclusions.....	11
4.2.	Recomanacions.....	12
<b>ANNEX A - COMPTE D'EXPLOTACIÓ AJUSTAT</b>		

## 1 - OBJECTIUS I ABAST DEL TREBALL

---

El present informe té per objecte la revisió limitada del compte d'exploració de la concessió de la gestió i explotació de la Instal·lació Municipal Esportiva Arístides Maillol del Districte de Les Corts (en endavant "la IME"), corresponent al període de l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2017, amb la finalitat de:

- Comprovar els documents justificants de les despeses i dels ingressos més rellevants del compte d'exploració.
- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica i comptable establertes en el plec de bases de la concessió.
- Presentació de les conclusions i recomanacions obtingudes de la nostra revisió.

L'abast del treball realitzat ha consistit en:

- L'obtenció del coneixement del negoci de la instal·lació, del sistema de registre de la informació financera i del control intern de l'entitat concessionària en relació a la IME.
- L'obtenció del balanç, compte d'exploració i majors comptables definitius del període revisat, i d'informació relativa als procediments administratius de gestió, de registre i de control intern, mitjançant la realització de varies entrevistes, amb el personal d'Administració de l'entitat concessionària.
- La revisió de la informació lliurada, mitjançant documents justificants, i verificació del compliment dels requeriments econòmics i comptables dels plecs de bases de les concessions.
- Proposta de ajustaments als comptes d'exploració presentats per la IME, en funció de les incidències detectades.

## 2 - DESCRIPCIÓ DE LA CONCESSIÓ

---

### 2.1 Contractes de gestió de la concessió i activitat de la IME

El contracte de concessió de la IME va iniciar-se amb data 1 de juny de 2015 i la seva vigència finalitzava el 30 d'abril de 2017.

Amb data 28 d'abril de 2017, s'acordà prorrogar el contracte per un període de 20 mesos, compresos entre l'1 de maig 2017 i el 31 de desembre del 2018.

El contracte de gestió de la concessió es relatiu a la gestió i explotació de la Instal·lació Municipal Esportiva Arístides Maillol, situada a l'Avinguda Joan XXIII, 1.

El servei i activitats desenvolupats en aquest complex són la oferta d'espais per a escoles i població en edat escolar, per a la pràctica i competició esportiva, i la utilització o lloguer, si s'escau, per a la celebració de competicions de caràcter nacional, estatal o internacional, que tant el concessionari com l'Ajuntament impulsen mitjançant acords amb clubs, federacions catalanes i/o espanyoles, empreses i/o altres agents organitzadors.

### 2.2 L'entitat concessionària

L'entitat concessionària actual és la Fundació Marçet de Barcelona, escola internacional de futbol, que es dedica a la formació de jugadors, porters i altres professions de futbol i a la consultoria esportiva internacional.

### 2.3 Compliment de les obligacions establertes i millorades del concessionari

De les obligacions del concessionari de naturalesa econòmica i comptable establertes pel contracte de concessió, podem destacar la que estableix un import mínim anual de despesa anual per una sèrie de conceptes.

A continuació detallem la despesa establerta i la realment realitzada durant el període 2017 revisat:

<b>Categories</b>	<b>Import anual s/Millores</b>	<b>Import real a 31/12/2017</b>	<b>Compte comptable</b>
Inversions manteniment instal·lacions	35.400,00	32.507,59	62220000
Material i mobiliari esportiu	14.100,00	10.488,30	60000007

Podem concloure que, l'entitat concessionària no ha complert amb les millores en la seva totalitat, tant en inversions en manteniment d'instal·lacions com en material i mobiliari esportiu, atès que, en general, s'ha executat el 87% de les mateixes.

ESBORRANY

### 3 - COMPTE D'EXPLOTACIÓ IME ARISTIDES MAILLOL

A continuació presentem el compte d'exploració auditat de la IME, comparatiu amb l'any anterior:

Compte d'exploració IME Aristides Maillol		2017	2016
<b>DESPESES</b>			
<b>60</b>	<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>11.631,35</b>	<b>13.509,76</b>
600	COMPRES DE MATERIAL ESPORTIU	10.488,30	12.056,88
600	COMPRES DE MATERIAL INFORMÀTIC	-	-
602	COMPRES ALTRES APROVISIONAMENTS	1.143,05	1.452,88
<b>62</b>	<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>62.201,40</b>	<b>70.542,26</b>
621	ARRENDAMENTS I CÀNON	6.789,92	6.029,62
622	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	32.507,59	36.498,82
623	SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	1.680,00	3.608,30
624	TRANSPORT	-	-
625	PRIMES D'ASSEGURANCES	1.363,09	1.500,00
626	SERVEIS BANCARIS	433,52	359,76
627	PUBLICITAT	2.200,00	825,84
628	SUBMINISTRAMENTS	17.227,28	21.439,91
629	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-	280,01
<b>63</b>	<b>TRIBUTS</b>	<b>12.783,04</b>	<b>12.931,86</b>
<b>64</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>64.022,66</b>	<b>60.210,49</b>
640	SOUS I SALARIS	48.073,21	47.045,12
641	INDEMNITZACIONS	-	0,00
642	SEGURETAT SOCIAL	15.949,45	13.165,37
<b>65</b>	<b>ALTRES DESPESES DE GESTIÓ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
650	DESPESES D'ESTRUCTURA	-	-
<b>68</b>	<b>DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ</b>	<b>-</b>	<b>1.490,43</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>150.638,45</b>	<b>158.684,80</b>
<b>INGRESSOS</b>			
<b>70</b>	<b>INGRESSOS SERVEIS</b>	<b>123.422,33</b>	<b>125.314,19</b>
705	ING. PRESTACIÓ DE SERV. REALITZACIÓ ACT. ESP.	123.422,33	125.314,19
	Entrades ocasionals	-	13.160,00
	Lloguer d'espais esportius	96.102,33	82.509,05
	Organització d'activitats esportives	19.170,00	22.920,00
	Lloguer puntuals	8.150,00	6.725,14
<b>74</b>	<b>SUBVENCIIONS, DONACIONS I LEGATS</b>	<b>-</b>	<b>5.294,20</b>
	Subvenció explotació per cobrir subministraments	-	5.294,20
<b>75</b>	<b>ALTRES INGRESSOS GESTIÓ</b>	<b>30.900,00</b>	<b>28.500,00</b>
752	INGRESSOS PER PUBLICITAT	-	4.500,00
752	INGRESSOS BAR	-	-
759	INGRESSOS LLOGUER BAR	30.900,00	24.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>154.322,33</b>	<b>159.108,39</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>3.683,88</b>	<b>423,59</b>

De la revisió limitada realitzada del compte d'exploració del període 2017 revisat, cal destacar els següents punts:

### 3.1 Ingressos per prestació de serveis

El total dels ingressos per prestació de serveis durant l'exercici 2017 ha estat de 123.422,33 euros.

La naturalesa d'aquests ingressos és la que es detalla a continuació:

	<u>31/12/2017</u>
Lloguers habituals d'espais esportius	96.102,33
Entrades Ocasionals	19.170,00
Organització d'activitats esportives	0,00
Lloguer puntuals	8.150,00
	<u><u>123.422,33</u></u>

#### a) Lloguers habituals d'espais

El detall dels ingressos per lloguers habituals d'espais esportius del període 2017 revisat, per usuaris, és el següent:

	<u>31/12/2017</u>
P.B. COLLBLANC	35.619,38
VETERANS DE CATALUNYA	14.692,71
CICUTES	847,80
C. E. LES CORTS BARCELONA	4.941,69
CORSICA	3.428,30
DON BOSCO	1.159,61
FC BCN	15.361,76
IRB	3.493,64
NEUROFUTBOL	1.159,51
OSCAR RODRIQUEZ	1.866,08
PEREGRINOS	3.781,85
ALTRES	9.750,00
	<u><u>96.102,33</u></u>

Pels ingressos de lloguers habituals i no puntuals, a principi de temporada la IME pacta amb les entitats usuàries uns horaris d'utilització diaris i setmanals. S'ha realitzat un mostreig de les factures amb documentació suport, amb resultat satisfactoris.

### b) Organització d'activitats

Els ingressos d'organització d'activitats esportives corresponen a l'organització del Campus Olímpia, realitzat dins la programació esportiva de l'Ajuntament de Barcelona per import de 19.170,00 euros. No s'han pogut validar els ingressos d'aquesta naturalesa, al no proporcionar-nos un registre auxiliar detallant número usuari i preus.

## 3.2 Validació dels preus públics aplicats

Tal i com es detalla a l'ordenança fiscal de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2017, als preus públics aprovats relatius als serveis dels equipaments esportius dels districtes, se'ls ha d'aplicar el règim d'IVA segons la normativa vigent.

L'entitat concessionària ha aplicat durant la temporada 2017-2018 els preus públics per a l'any 2017.

L'entitat gestora, repercuteix el 21% d'IVA als usuaris pels ingressos que obté dels lloguers de les instal·lacions. Considerem correcta aquesta interpretació atès que l'activitat es pot considerar com prestació de serveis de lloguer subjecte a competència de tercers.

## 3.3 Altres ingressos de gestió

El detall d'altres ingressos de gestió del període 2017 revisat, és el següent:

	<u>31/12/2017</u>
Publicitat	4.500,00
Cessió explotació Bar	<u>26.400,00</u>
	<u><u>30.900,00</u></u>

Els ingressos per l'explotació del Bar de l'entitat fins al 31 de desembre de 2017 han estat de 26.400 euros. L'entitat ha enregistrat al mateix compte els ingressos per publicitat, i atès la seva naturalesa, es proposa la seva reclassificació al compte de publicitat.

Des del 1 de desembre de 2015 l'Entitat ha cedit la gestió i l'explotació del bar a l'empresa "FMS Activa, S.L." fins el 31 de maig de 2017, segons contracte formalitzat en data 1 de desembre de 2015. Per aquest servei, es cobren 2.200.- euros mensuals. S'ha revisat el contracte amb resultats satisfactoris.



### 3.4 Despeses per aprovisionaments

El detall de les compres d'aprovisionaments durant el període revisat 2017, és el següent:

	<u>31/12/2017</u>
Compra material esportiu	10.488,30
Compres altres aprovisionaments	1.143,05
	<u><u>11.631,35</u></u>

Dins d'aquest epígraf es registra despesa en concepte de material esportiu, material d'oficina i informàtic i compra de begudes i alimentació, entre d'altres.

S'ha realitzat una mostra de factures, per tal de verificar la seva correcta imputació al centre, el període i la seva naturalesa.

S'han analitzat 4 factures amb una cobertura del 66,97% sobre el total d'aquestes despeses. S'han detectat 2 factures que no especifiquen el centre on s'ha realitzat la compra (només va dirigida a la Fundació Marcet), amb el que no es pot verificar la imputació d'aquesta despesa al IME. L'import total d'aquestes és de 4.316,95 euros.

### 3.5 Altres despeses d'explotació

El detall de les altres despeses d'explotació és el següent:

	<u>31/12/2017</u>
Arrendaments	6.789,92
Reparacions i conservació	32.507,59
Serveis professionals	1.680,00
Assegurances	1.363,09
Serveis bancaris	433,52
Publicitat	2.200,00
Subministraments	17.227,28
	<u><u>62.201,40</u></u>

a) *Arrendaments i cànon*

La despesa d'arrendaments i cànon durant tot l'exercici 2017 és de 6.789,92. En d'aquest epígraf s'enregistra el cànon establert segons el contracte de concessió que ascendeix a 5.200,- euros anuals. Hem comprovat la correcta comptabilització d'aquest cànon.

La resta del saldo, els 1.589,92 euros correspon a altres lloguers. S'han verificat dos factures, per import total de 1.267,28 euros, cobrint un 80% del saldo i amb resultats sense incidències.

b) *Reparacions i conservació*

La principal despesa registrada en aquest epígraf és el servei de manteniment i seguretat de les instal·lacions. D'altra banda també es registra despesa en concepte de compra de productes i material de neteja, kit de vigilància, i reparacions.

	<u>31/12/2017</u>
Despeses de manteniment	29.191,35
Despeses de neteja	3.316,24
	<u><u>32.507,59</u></u>

S'ha realitzat un mostreig de 12 factures, obtenint una cobertura del 89,34% de la despesa imputada. Una de les factura seleccionada no l'hem rebut, per tant no s'ha pogut analitzar. De les 11 factures restants, s'han detectat 3 factures que no especifiquen el centre on s'ha realitzat la compra (només va dirigida a la Fundació Marcet), amb el que no es pot verificar la imputació d'aquesta despesa al IME. L'import total d'aquestes és de 7.768,30 euros.

c) *Serveis professionals independents*

Les principals despeses d'explotació per serveis professionals independents corresponen:

	<u>31/12/2017</u>
Serveis professional laboral	580,00
Serveis professional fiscal	0,00
Serveis prof. prev.riscos	1.100,00
Serveis de seguretat	0,00
	<u><u>1.680,00</u></u>

S'ha realitzat un mostreig de 2 factures, obtenint una cobertura del 37,80% de la despesa imputada i una de les factures analitzades no especifiquen el centre on s'ha realitzat la compra (només va dirigida a la Fundació Marçet), amb el que no es pot verificar la imputació d'aquestes despeses al IME. L'import total d'aquestes ascendeix a 550,00 euros.

*d) Primes d'assegurances*

Correspon a la prima d'assegurances de responsabilitat civil general. L'entitat no periodifica la despesa segons l'exercici de meritament d'aquesta. Atès que l'import és immaterial no es proposa el seu ajustament.

*f) Publicitat*

La principal despesa registrada en aquest epígraf es el servei d'impressió del la publicitat, per import de 2.200 euros. S'ha verificat la totalitat del saldo amb resultats satisfactoris.

*g) Subministraments*

El detall dels comptes de subministraments és el següent:

	<u>31/12/2017</u>
Gas	5.226,43
Electricitat	11.736,85
Combustibles	264,00
	<u><u>17.227,28</u></u>

S'ha realitzat una mostra de factures, per tal de verificar la seva correcta imputació al centre, el període i la seva naturalesa. S'han seleccionat 3 factures amb una cobertura del 11,45% sobre el total d'aquestes despeses, i s'han analitzat dos d'elles, al no disposar d'un de les factures sol·licitades.

### **3.6 Despeses de personal**

En aquests comptes s'inclouen les nòmines del personal de la IME, així com les despeses de la Seguretat Social, i altres despeses de personal.

El detall és el següent:

	<u>31/12/2017</u>
Sous i salaris	48.073,21
Seguretat Social	15.949,45
	<u><u>64.022,66</u></u>

S'ha obtingut la plantilla al tancament exercici 2017 pel període revisat. El detall és el següent:

<u>Categoria</u>	<u>NºTreballadors</u>
Director - Admsitració	1
Recepció, manteniment i neteja	2
	<u><u>3</u></u>

Adicionalment, s'ha obtingut el resum anual de nòmines de l'Entitat i s'ha verificat que els treballadors indicats es troben inclosos al resum anual i els imports bruts són raonables.

### 3.7 Despeses per tributs

Durant l'exercici 2017, l'entitat concessionària ha comptabilitzat les factures rebudes de despeses de cada centre, per la seva base sense tenir en compte l'IVA, és a dir, com si es pogués deduir la totalitat de l'IVA suportat. Durant el període revisat l'entitat ha aplicat la prorrata del 21%.

El percentatge de prorrata estableix el percentatge d'IVA suportat que l'entitat no es podrà deduir i el que es podrà deduir, i per tant, l'import que serà despesa de l'exercici i el que no. Aquesta prorrata es distribueix entre els diferents centres proporcionalment en funció del pes de les despeses que han suportat IVA de cada centre.

Aquest Centre té imputada una despesa pel període revisat corresponent a l'IVA suportat no deduïble, 12.783,04 euros.

Hem verificat la imputació de la prorrata d'IVA al Centre, sense detectar incidències significatives.

## 4 - CONCLUSIONS I RECOMANACIONS OBTINGUDES

---

### 4.1 Conclusions

Com a resultat del nostre treball de revisió limitada de la informació econòmica i comptable relativa a l'exploració de la concessió del Instal·lació Municipal Esportiva Arístides Maillol de l'exercici 2017, s'obtenen les següents conclusions:

- Hem realitzat la revisió limitada del compte d'exploració amb resultats satisfactoris, a excepció de la següent reclassificació detectada en el transcurs de la nostra feina:

<u>Descripció</u>	<u>Apartat informe</u>	<u>Import (€)</u>
<i>Reclassificacions proposades:</i>		
Reclassificació lloguer bar a publicitat	3.3	4.500,00

- Durant el nostre treball s'han detectat 6 factures per un import total de 12.635,25 euros, (veure apartats 3.5 i 3.6), que no especifiquen en quin centre s'han realitzat els seus serveis (la factura només va dirigida a la Fundació Marcet). Per aquestes factures no es pot verificar la correcta imputació de la despesa per centres.
- S'ha verificat que durant l'exercici 2017, l'entitat concessionària només ha realitzat en global un 87% de les inversions en la renovació de material i el manteniment de les instal·lacions, d'acord amb els imports mínims establerts en els plecs de clàusules del contracte de concessió i amb les millores ofertades per l'entitat concessionària, tal i com es detalla a l'apartat 2.3.
- L'entitat no disposa d'un resum anual de nòmines per centre de cost, de manera que dificulta verificar la imputació del personal a cada centre que gestiona.
- No s'han pogut validar la integritat dels ingressos del campus olímpia, atès que no ens ha estat facilitada la documentació suport sol·licitada.

## **4.2. Recomanacions**

Fruit de la nostra revisió i experiència en la fiscalització de concessions d'entitats locals, realitzem les següents recomanacions:

- El sistema d'informació comptable utilitzat per l'empresa gestora de la concessió s'ajusta als requeriments formals dels plecs de bases i a la normativa comptable general. Tot i això, el sistema no permet formular un balanç de situació exclusivament de la IME (només el compte d'exploració).

En la mesura de que totes les factures s'imputen a un centre, recomanem que l'entitat hauria de tenir un sistema de comptabilitat de costos que permeti també imputar les partides de balanç per cada centre gestionat.

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.**

ESBORRANY

**COMPTE D'EXPLOTACIÓ AJUSTAT**

Compte d'explotació IME Arístides Maillol 2017		Auditat	Ajustaments	Proposat
<b>DESPESES</b>				
<b>60</b>	<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>11.631,35</b>		<b>11.631,35</b>
600	COMPRES DE MATERIAL ESPORTIU	10.488,30		10.488,30
600	COMPRES DE MATERIAL INFORMÀTIC	-		-
602	COMPRES ALTRES APROVISIONAMENTS	1.143,05		1.143,05
<b>62</b>	<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>62.201,40</b>		<b>62.201,40</b>
621	ARRENDAMENTS I CÀNON	6.789,92		6.789,92
622	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	32.507,59		32.507,59
623	SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	1.680,00		1.680,00
624	TRANSPORT	-		-
625	PRIMES D'ASSEGURANCES	1.363,09		1.363,09
626	SERVEIS BANCARIS	433,52		433,52
627	PUBLICITAT	2.200,00		2.200,00
628	SUBMINISTRAMENTS	17.227,28		17.227,28
629	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-		-
<b>63</b>	<b>TRIBUTS</b>	<b>12.783,04</b>		<b>12.783,04</b>
<b>64</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>64.022,66</b>		<b>64.022,66</b>
640	SOUS I SALARIS	48.073,21		48.073,21
641	INDEMNITZACIONS	-		-
642	SEGURETAT SOCIAL	15.949,45		15.949,45
649	ALTRES DESPESES SOCIALS	-		-
<b>65</b>	<b>ALTRES DESPESES DE GESTIÓ</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
650	DESPESES D'ESTRUCTURA	-		-
<b>68</b>	<b>DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ</b>	<b>-</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>150.638,45</b>	<b>0,00</b>	<b>150.638,45</b>
<b>INGRESSOS</b>				
<b>70</b>	<b>INGRESSOS SERVEIS</b>	<b>123.422,33</b>		<b>123.422,33</b>
705	ING. PRESTACIÓ DE SERV. REALITZACIÓ ACT. ESP.	123.422,33		123.422,33
	Entrades ocasionals	-		0,00
	Lloguer d'espais esportius	96.102,33		96.102,33
	Organització d'activitats esportives	19.170,00		19.170,00
	Lloguer puntuals	8.150,00		8.150,00
<b>74</b>	<b>SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	Subvenció explotació per cobrir subministraments	-		0,00
<b>75</b>	<b>ALTRES INGRESSOS GESTIÓ</b>	<b>30.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.900,00</b>
752	INGRESSOS PER PUBLICITAT	-	4.500,00	4.500,00
752	INGRESOS BAR	-		-
759	INGRESSOS LLOGUER BAR	30.900,00	-4.500,00	26.400,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>154.322,33</b>	<b>0,00</b>	<b>154.322,33</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>3.683,88</b>	<b>0,00</b>	<b>3.683,88</b>