

Club Natació Granollers

INFORME DUE DILIGENCE
Resum executiu

Desembre 2017

DOCUMENT CONFIDENCIAL

D'acord amb l'encàrrec rebut en data 14 de juliol de 2017, hem procedit a l'elaboració d'un informe Due Diligence de l'entitat **Club Natació Granollers** (en endavant també, **CLUB, CNG, l'Associació o l'Entitat**) referida als aspectes **legals, economicofinancers, fiscals i laborals**.

En el present **resum executiu** es presenten les conclusions i els aspectes rellevants resultants del treball realitzat i que es descriuen més àmpliament en l'informe emès en data 7 de desembre de 2017.

Per dur a terme la revisió de les àrees esmentades han estat emprades les següents fonts d'informació:

- Opinió dels responsables del Club
- Qüestionaris de control intern.
- Anàlisi d'estats i documents comptables i altra informació proporcionada per l'Entitat.
- Procediments específics de diagnòstic aplicables a cada àrea.

L'Entitat ens ha lliurat la totalitat de la documentació que ha estat sol·licitada, llevat d'aquella que expressament s'indica en el nostre informe que, d'haver-ne pogut disposar, no hauria suposat canvis significatius en les conclusions que es presenten. En la realització dels treballs hem assumit que tota la informació facilitada és autèntica i veraç en tots els seus aspectes i, per tant, no acceptem cap responsabilitat sobre la mateixa, la qual és responsabilitat de la Direcció del Club.

L'abast i els procediments de revisió que s'han dut a terme en l'execució dels treballs són reduïts i substancialment diferents als que s'haguessin realitzat en una auditoria completa d'acord amb el disposat en la vigent Llei d'auditoria i en el Reglament que la desenvolupa i, per tant, no emetem una opinió sobre els documents comptables que han estat analitzats al llarg del treball.

No hem emès tampoc una opinió en relació a la suficiència del nostre treball, bé per al propòsit pel que ha estat sol·licitat aquest informe o per a qualsevol altre. La suficiència del nostre treball és responsabilitat dels destinataris d'aquest informe. En conseqüència, si haguéssim dut a terme procediments addicionals es podrien haver posat de manifest altres aspectes que, en el seu cas, haguéssim inclòs en el present informe.

Índex de continguts

	<u>Pàgina</u>
1. ASPECTES ORGANITZATIUS	3
2. CONCESSIÓ D'ÚS PRIVATIU DELA PISCINA MUNICIPAL DE GRANOLLERS	3
3. CONFLICTE D'INTE'RES	4
4. TRANSPARÈNCIA I BON GOVERN	5
5. CENTRE DE TECNIFICACIÓ LES FRANQUESES	6
6. OBRES / PROJECTES EN CURS	6
7. ASPECTES FISCALS	7
8. ÀMBIT LABORAL	8
9. LITIGIS EN CURS	9

Resum executiu

1. ASPECTES ORGANITZATIUS

- ✓ Tot i que, d'acord amb l'article 14.i) dels Estatuts del Club, en l'exercici 2008 l'Assemblea General de socis va aprovar el corresponent Reglament de règim intern, no hem pogut verificar que, a data d'avui, el mateix hagi estat dipositat al Registre d'Entitats Esportives de la Generalitat de Catalunya, segons preveu l'article 4 del Decret 34/2010, de 9 de març.
- ✓ Donat que l'Entitat compta amb una Direcció General, per tal de regular-ne les funcions i facultats, recomanàrem que els estatuts en reguessin tant la figura com les atribucions.

2. CONCESSIÓ D'US PRIVATIU DE LA PISCINA MUNICIPAL DE GRANOLLERS

- ✓ En data 20 de desembre de 2002, el Club va formalitzar amb l'Ajuntament de Granollers un contracte de Concessió de l'ús privatiu de béns de domini públic de les instal·lacions i la gestió ordinària del servei esportiu de la Piscina Municipal de Granollers. A sol·licitud del Club, i amb l'objectiu de facilitar la continuïtat de l'aplicació del pla d'inversions i millores de les instal·lacions que formaven part del complex esportiu, en data 28 de novembre de 2006 s'aprovà la pròrroga de la concessió, quedant finalment establerta la seva durada fins el 20 de desembre de 2027.

De la revisió efectuada s'ha detectat el possible incompliment d'algunes clàusules contingudes en la concessió que podrien tenir com a conseqüència la seva resolució anticipada, de forma unilateral, per part de l'Ajuntament de Granollers:

- La consideració de que en les instal·lacions objecte de concessió es realitzen activitats de caràcter privatiu i limitatiu.
- Tot i que l'Entitat ha dut a terme altres inversions, no s'han executat íntegrament els compromisos d'inversió que es preveien en el projecte presentat.
- El Club no ha posat en coneixement de manera formal al Servei d'Obres i Projectes de l'Ajuntament de Granollers la totalitat de les actuacions realitzades en les instal·lacions cedides, tal i com es va establir en el protocol signat en data 15 d'abril de 2011.
- No s'ha assumit el nombre de socis que el Club va proposar en la presentació de la seva oferta de participació en el concurs per a l'adjudicació de la concessió.

Recomanàrem la realització d'actuacions, tant en l'àmbit intern com davant l'Ajuntament de Granollers per tal de regularitzar la situació concessional.

Resum executiu

- ✓ El Club ha realitzat inversions en les instal·lacions de la que és concessionària per un import total d'uns 4,95 milions d'euros els quals es trobaven a 30 de juny de 2017 amortitzats en un 26,26%.
- Atenent els percentatges d'amortització que es vénen aplicant als diferents elements del seu immobilitzat, a la data de finalització de la concessió, i de reversió dels actius afectes, restaran inversions pendents d'amortització per un import d'uns 947 milers d'euros.
- Per altra banda, l'Entitat no disposa d'un pla de reposició de les inversions afectes a la concessió fins a la finalització d'aquestes.
- Recomanaríem al Club, l'aplicació d'un procediment comptable per tal dotar les provisions necessàries per garantir la recuperació durant el període de la concessió de l'import total de les inversions realitzades fins a la data, així com de les de reposició que s'estimin necessàries fins al venciment d'aquesta.
- Així mateix, caldria adequar el període de sanejament de les subvencions de capital rebudes per al finançament de les inversions relatives al "Gimnàs de gimnàstica artística" al període de la concessió.

3. CONFLICTE D'INTERÈS

- ✓ L'article 312-9 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques regula les limitacions en quant a la presa de decisions en situacions de conflicte d'interès. Per la seva banda, l'estatut dels directius, regulat al Títol 7 del Decret 58/2010, de 24 de maig, de les Entitats esportives de Catalunya, estableix les obligacions i limitacions dels membres dels òrgans de govern de les entitats esportives, en relació a aquells aspectes en els que hi hagi un interès personal dels directius. S'han detectat situacions de conflicte d'interès d'alguns membres de l'antiga Junta Directiva del Club en les que s'incompliria les disposicions anteriors. Concretament:
 - La contractació de serveis professionals per un import de 184 milers d'euros durant el període 2005-2015, i altres serveis per import de 3,3 milers d'euros durant el període 2016-2017.
 - La contractació laboral de persones amb vinculació familiar.
 - Imports pendents de cobrament per pagaments fets per compte d'una societat mercantil promoguda per membres de l'anterior Junta Directiva.
- ✓ Es recomana establir una normativa que reguli el procediment per a l'execució de despeses pels conceptes de "viatges i despeses de representació" i, en especial, pel que es correspon a les despeses dels membres de la Junta Directiva.

Resum executiu

4. TRANSPARÈNCIA I BON GOVERN

- ✓ Atenent la seva naturalesa jurídica i les activitats que realitza, el CNG té el deure d'acomplir amb les disposicions de la Llei 19*/2014, de 29 de setembre, de transparència i accés a la informació pública i bon govern.

Per tal de donar compliment a la norma indicada, l'Entitat hauria d'incloure en el seu web corporatiu un portal específic incloent la informació sobre transparència.

- ✓ En virtut de l'art. 2.1* de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, les associacions s'erigeixen com a subjectes obligats de règim especial als efectes del compliment de les obligacions previstes en el referit cos legal.

El club hauria d'implementar les mesures d'identificació i de control adients per tal de complir amb les obligacions que li són exigibles com a subjecte obligat en matèria de prevenció i blanqueig de capitals i finançament del terrorisme.

- ✓ El Club s'hauria de dotar d'un Model de prevenció de delictes en matèria de responsabilitat penal de les persones jurídiques (*Manual de compliance*), i implementar les mesures de vigilància i de control adients per tal d'atenuar la pena, de constatar-se la comissió d'un dels il·lícits que podrien ser comesos per l'Entitat.

- ✓ La Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal imposa a aquelles persones jurídiques que realitzen operacions de tractament on s'hi contenen dades de persones físiques identificades o identificables, l'acompliment de les següents obligacions:

- Notificar els fitxers objecte de les operacions de tractament en el registre de l'Agència de Protecció de Dades.
- Elaborar un Document de Seguretat on s'hi recullin les mesures d'índole tècnica i organitzativa que seran d'aplicació als fitxers que són objecte de les operacions de tractament.
- Atorgar compliment a les mesures de seguretat reglamentàriament establertes, entre les quals, s'hi preveu el deure de realitzar auditories de verificació amb una periodicitat biennal.

Resum executiu

Tot i que l'Entitat disposa del preceptiu Document de seguretat, caldria introduir determinades esmenes en el seu contingut per tal donar compliment a la normativa d'aplicació. Així mateix, recomanariem al Club que procedís a simplificar la declaració dels fixers que actualment consten registrats a l'Agència Espanyol de Protecció de Dades.

5. CENTRE DE TECNIFICACIÓ LES FRANQUESES

✓ En data 12 de febrer de 2015, el Club i l'Ajuntament de les Franqueses del Vallès varen subscriure un protocol pel que ambdues parts mostren la seva disposició a treballar conjuntament en l'execució del projecte de construcció i gestió d'un complex esportiu de natació sincronitzada.

No obstant, de la informació obtinguda i la resposta rebuda del mateix Ajuntament, a la data actual no existeix cap conveni ni contracte vigent entre el Club i la Corporació ni el seu Patronat d'Esports.

Tanmateix, segons informació publicada, es preveu que el projecte indicat es desenvolupi a través de la societat mercantil, AQUA SPORTS ASSOCIATED BCN, S.A., promoguda per alguns membres de l'antiga Junta del Club i amb la que el Club no manté cap altra vinculació jurídica.

Per altra banda, figura en el balanç de situació de l'Entitat a 30 de juny de 2017 un saldo pendent de cobrament de la mercantil AQUA SPORTS ASSOCIATE BCN, S.A. per import de 26 milers d'euros. corresponent a pagaments efectuats durant els exercicis 2015 i 2016 en relació al projecte del Centre de tecnificació de Les Franqueses.

6. OBRES / PROJECTES EN CURS

✓ Dintre de les inversions en curs de l'actiu no corrent a 30 de juny de 2017 s'inclou un import de 357 milers d'euros corresponent al projecte de la nova "zona d'aigües", aprovat per la Junta Directiva del Club en data 4 de febrer de 2016. En el text de l'acord que figura en l'acta revisada no es fa esment al pressupost de l'obra

Segons l'informe tècnic realitzat per l'estudi d'arquitectura "Pere Calvo Sòria. Arquitecte" el pressupost del projecte és de 395 milers d'euros.

Resum executiu

D'acord amb la informació obtinguda, el projecte es troba actualment aturat atès que, si bé l'import de la part executada s'ajustaria al total pressupostat, el cost total de la realització de l'obra pot suposar un import que triplicui el pressupost aprovat per la Junta Directiva.

7. ASPECTES FISCALS

- ✓ Tot i ser una entitat sense afany de lucre, el Club, no té la consideració d'utilitat pública, pel que no pot acollir-se al règim fiscal especial previst a la Llei 49/2002, de 23 de novembre de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.
Es recomana que l'Entitat valori la possibilitat de tramitar la sol·licitud de declaració d'utilitat pública per, d'una banda, poder gaudir dels beneficis fiscals i, de l'altra, incentivar l'obtenció d'ingressos derivats de donatius i col·laboracions en l'àmbit del mecenatge.
- ✓ En relació a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA):
 - Recomanem que el Club faci anualment el càlcul de l'impacte que suposaria en l'import de les quotes d'IVA suportat deduïbles l'aplicació de la regla de prorrata especial, per tal de determinar si es dona la circumstància regulada a l'article 103.dos.2on de la Llei 37/1992, per a la seva aplicació obligatòria.
 - Caldria analitzar l'aplicació de l'exempció de l'IA dels ingressos obtinguts per les activitats de Campus realitzades amb nenes i joves, d'acord amb el que preveuen els articles 20.ú.13 i 20.ú.8 de la Llei.
- ✓ Impost sobre activitats econòmiques (IAE):
 - El Club es troba donat d'alta i tributa per l'epígraf 9671 de l'IAE corresponent a instal·lacions esportives. No consta però a l'alta ni a la liquidació de l'Impost la superfície de les instal·lacions.
 - Es recomana a l'Entitat fer una revisió de les activitats accessòries i/o complementàries a les esportives que ve realitzant per tal de, si és el cas, donar-se d'alta als epígrafs d'IAE corresponents.

Resum executiu

- ✓ L'Ajuntament no ve liquidant l'Impost sobre Béns Immobles del recinte esportiu del que el Club n'és concessionari, tot i que l'article 61 de la Llei Reguladora de les hisendes locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 3 de març) disposa que està subjecte la titularitat de drets sobre béns immobles d'una concessió administrativa.

8. ÀMBIT LABORAL

✓ Relacions laborals i plantilla de treballadors:

- Es recomana a l'Entitat identificar de forma precisa i amb claredat la causa o circumstància que justifica el motiu i determina la durada dels contractes temporals per obra i servei així com els contractes temporal per circumstàncies de la producció.
- D'acord amb la informació analitzada, actualment el Club no donaria compliment al que disposa la Llei d'Integració del Minusvàlid (LISMI) pel que fa a la reserva de llocs de treball per a personal discapacitat.

✓ Polítiques de contractació i salarials:

- Atenent la importància que suposa la despesa de personal dintre dels costos totals del Club, i per tal d'acomplir amb les normes de transparència a la que està sotmesa l'Entitat, es recomana l'elaboració i aprovació per l'òrgan de govern corresponent d'un manual de procediments en relació a les polítiques de personal, en els que es regulés, entre d'altres, els aspectes següents:
 - Procediments per a la selecció de personal
 - Establiment i aprovació de la política retributiva de l'Entitat
 - Procediments especials de selecció, contractació i retribució en el cas de situacions de conflicte d'interès
 - ...
- Si bé no s'ha pogut obtenir la relació de personal afectat, ni el contingut de les mateixes, s'ha posat de manifest l'existència de contractes amb clàusules d'indemnització per rescissió de contracte, per imports superiors als regulats en l'ordenament jurídic vigent.

Resum executiu

✓ Altres qüestions:

- L'Entitat no ha tramitat davant el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya la comunicació d'obertura del seu centre de treball, així com tampoc la legitimació del llibre de Visites de la Inspecció. Aquests fets, en cas d'una possible inspecció, podrien donar lloc a la imposició de sancions econòmiques de caràcter administratiu.
- A efectes d'evitar possibles sancions, es recomana al Club establir un procediment que garanteixi disposar signats de la totalitat dels fulls resum sobre les hores realitzades mensualment pels treballadors contractats a temps parcial, d'acord amb el que preveu la normativa vigent al respecte.

9. LITIGIS EN CURS

- ✓ Actualment el Club té pendent de resolució dos conflictes laborals per sengles demandes presentades per dos treballadors que, d'acord amb la informació obtinguda, cas de resoldre's favorablement per als demandants suposarien un import contingent per al Club d'uns 125 milers d'euros.