

Informe 23/2000-D

Ports de la Generalitat

Exercici 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 7 de juny de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 23/2000-D relatiu a Ports de la Generalitat, exercici 1999.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major en funcions.

Barcelona, 12 de juny de 2001

Vist i plau
El síndic major (e.f.)



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast material.....	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social i funcions.....	10
1.2.3. Òrgans de govern, de gestió i de consulta i assistència	12
1.2.4. Legislació aplicable	15
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS.....	15
2.1. INTRODUCCIÓ.....	15
2.2. INFORMES D'AUDITORIA	15
2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ	16
2.3.1. Immobilitzat immaterial	18
2.3.2. Immobilitzat material.....	21
2.3.3. Deutors	24
2.3.4. Tresoreria	28
2.3.5. Fons propis.....	30
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	31
2.3.7. Creditors a curt termini	31
2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	34
2.4.1. Ingressos d'explotació.....	36
2.4.2. Despeses d'explotació.....	41
2.4.3. Ingressos financers	49
2.4.4. Ingressos extraordinaris.....	50
2.4.5. Despeses extraordinàries	50
2.4.6. Resultat de l'exercici.....	50
2.5. ASPECTES FISCALS	52
2.5.1. Impost sobre el valor afegit.....	52
2.5.2. Impost sobre la renda de les persones físiques	53
2.5.3. Impost sobre societats	53
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES.....	54
3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE 1999	54
3.1.1. Modificacions pressupostàries.....	56
3.1.2. Anàlisi de les desviacions pressupostàries	57
3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE 1999.....	58

3.2.1.	Modificacions pressupostàries.....	60
3.2.2.	Anàlisi de les desviacions pressupostàries	61
4.	FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: TARIFES PORTUÀRIES, CONTRACTACIÓ I PAIF.....	62
4.1.	FISCALITZACIÓ DE LES TARIFES PORTUÀRIES	63
4.1.1.	Normativa, sentències i jurisprudència sobre tarifes portuàries	63
4.1.2.	Resultats de la fiscalització de la legalitat de les tarifes portuàries	64
4.2.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ D'OBRES, DE BÉNS, DE SUBMINISTRAMENTS I DE SERVEIS I DE L'ATORGAMENT DE CONCESSIONS I AUTORIZACIONS	65
4.2.1.	Legislació aplicable	65
4.2.2.	Anàlisi dels procediments de contractació d'obres, de béns, de subministraments i de serveis	66
4.2.3.	Anàlisi dels procediments per a l'atorgament de concessions i/o autoritzacions per a l'ús del domini públic portuari.....	71
4.3.	FISCALITZACIÓ DEL PAIF	73
5.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	74
6.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	75
6.1.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ I EL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES	75
6.2.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	79
6.3.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	80
6.4.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ.....	82
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	82

ABREVIACIONS

BOE	Boletín Oficial del Estado
CPC	Comissió de Ports de Catalunya
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
ESTICAT, SA	Societat d'Estiba de Ports Catalans, SA
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
LPC	Llei de ports de Catalunya
mPTA	Milers de pessetes
MPTA	Milions de pessetes
PAIF	Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament
PdG	Ports de la Generalitat
PTA	Pessetes
ZP CiS	Zona portuària centre i sud
ZP N	Zona portuària nord

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a Ports de la Generalitat (PdG).

L'abast d'aquest informe és la fiscalització de la regularitat i de la gestió, i per tant, està constituït per:

- a) L'anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de l'empresa, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) L'anàlisi del compliment de la legalitat que és aplicable a PdG, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari, com de funcionament, especialment en relació a les tarifes que generen el ingressos propis, a la contractació, a l'atorgament de concessions i autoritzacions administratives i al Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament (PAIF).
- d) L'avaluació de la gestió de les activitats portades a terme per PdG.

Cal tenir en compte que aquesta Sindicatura de Comptes va emetre l'Informe de fiscalització 36/1996-E referent a l'exercici 1995 de la Comissió de Ports de Catalunya, antic organisme autònom el canvi de naturalesa jurídica del qual dóna lloc, per la Llei 5/1998, de 17 d'abril, de Ports de Catalunya, a l'empresa pública Ports de la Generalitat.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

Aquest informe es refereix a l'exercici 1999. Per a la revisió de determinats aspectes, financers i de legalitat, també ha estat necessari fer referència a exercicis anteriors. Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació recollida en els estats financers i en les liquidacions

pressupostàries de PdG, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades i sobre el seguiment dels preceptes legals que li són d'aplicació.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica

La Llei 5/1998, de 17 d'abril, de Ports de Catalunya, publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 2632, de 5 de maig de 1998, LPC va crear l'ens PdG que, d'acord amb l'article 7 de la LPC, és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia de les regulades per l'article 1 b) de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC), adscrita al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP), i que té com a finalitat gestionar el domini públic portuari de la Generalitat que se li encomani i els fons que li siguin adscrits.

PdG es crea com a empresa pública pel canvi de naturalesa jurídica de l'organisme autònom ja existent Comissió de Ports de Catalunya (CPC). La conversió d'organisme autònom a empresa pública no ha suposat, però, cap modificació de l'objecte social. Per esmentar els antecedents de PdG és necessari fer referència a la CPC.

La CPC fou creada per la Llei 4/1982, aprovada pel Parlament de Catalunya el 24 de març de 1982 i publicada en el DOGC núm. 216, de data 21 d'abril de 1982. La CPC va ser creada després d'haver-se efectuat el traspàs, mitjançant el RD 2876/1980, dels serveis de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria de ports. La Llei 4/1982 va adscriure a la CPC els ports del litoral català (llevat el de Barcelona i el de Tarragona que són d'interès general).

Tal com recull la LPC i l'EEPC, PdG és una entitat de dret públic que ha d'ajustar la seva activitat al dret privat, però resta sotmesa al dret públic en el règim de funcionament dels seus òrgans col·legiats, en les relacions amb el DPTOP i amb altres ens públics, en les relacions jurídiques externes que es derivin d'actes de limitació, intervenció, control i sancionadors, els expropiatoris i, en general, en qualsevol acte que impliqui sobirania o exercici de potestats administratives. L'esmentada normativa li reconeix, a més, personalitat jurídica i patrimoni propis, autonomia administrativa i econòmica, així com capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions i en la prestació dels seus serveis.

1.2.2. Objecte social i funcions

D'acord amb l'esmentat en l'epígraf 1.2.1, la LPC estableix com a objecte social de PdG la gestió del domini públic portuari de la Generalitat que se li encomani i

dels fons que li siguin adscrits. L'article 10 i l'Annex de la LPC estableixen que el domini públic portuari adscrit a PdG l'integren els ports, les dàrsenes i les instal·lacions marítimes següents:

- Zona Portuària Nord (Girona):
 - Ports: Llançà, Port de la Selva, Roses, l'Escala, l'Estartit, Palamós, Sant Feliu de Guíxols i Blanes.
 - Embarcador: Portbou.
- Zona Portuària Centre (Barcelona):
 - Ports: Arenys de Mar, Garraf, Vilanova i la Geltrú i Mataró.
 - Ports industrials (en concessió): Vallcarca (Cementos del Mar) i Badalona (Compañía Logística de Hidrocarburos)
 - Dàrsena pesquera: Masnou.
- Zona Portuària Sud (Tarragona):
 - Ports: Cambrils, L'Ametlla de Mar, L'Ampolla, Sant Carles de la Ràpita i Les Cases d'Alcanar.
 - Port industrial (en concessió): Alcanar (Cementos Uniland).
 - Embarcadors: Amposta, Deltebre, Sant Jaume d'Enveja i Tortosa.
 - Dàrsena pesquera: Torredembarra.

A aquests vint ports, cinc embarcadors i dues dàrsenes, s'hi podran afegir, segons l'article 10 de la LPC, aquells que el Govern de la Generalitat adscrigui a PdG.

Les funcions que PdG ha d'exercir per a la consecució dels seus objectius són, segons l'article 8 de la LPC:

- a) Organitzar, gestionar i administrar els ports, les dàrsenes, les instal·lacions marítimes i les marines interiors que gestioni directament o indirectament, i també la planificació, la confecció de projectes, l'execució i la conservació de les seves obres i instal·lacions, d'acord amb la normativa urbanística aprovada.
- b) Ordenar els usos dins les zones portuàries i formular els instruments de planejament portuari establerts per la Llei de Ports de Catalunya que, d'acord amb la planificació urbanística, prevegin llur desenvolupament.
- c) Dirigir, organitzar i gestionar els serveis afectats al domini públic portuari que tinguin adscrits, dirigir serveis complementaris i especials: el practicatge, el remolcament i l'amarratge, la recollida de residus procedents dels vaixells, i el règim de policia i de circulació pels molls i la zona de servei.

- d) Formular els plans d'emergència dels ports, conjuntament amb els municipis i de conformitat amb la normativa sectorial aplicable.
- e) Gestionar la senyalització portuària i l'atorgament de les concessions de la retirada de residus Marpol.
- f) En general, qualsevol altra funció necessària per a facilitar el tràfic marítim portuari i aconseguir la rendibilitat i la productivitat de l'explotació del domini públic portuari que tingui adscrit.

Els articles 9 i 19 de la LPC estableixen que PdG, per al desenvolupament de les seves funcions, s'estructura de manera territorial en tres zones portuàries que defineix de la manera següent: Zona portuària Nord (amb els límits des de la frontera amb França fins al riu Tordera), Zona portuària Centre (amb els límits des del riu Tordera fins al terme municipal de Cubelles amb Cunit) i Zona portuària Sud (amb els límits des del terme municipal de Cunit fins al riu Sénia). Així, el cap de cada zona portuària porta a terme la gestió directa de la seva zona d'acord amb les directrius que imparteixi el gerent de PdG.

1.2.3. Òrgans de govern, de gestió i de consulta i assistència

L'article 11 de la LPC estableix com a òrgans de PdG els següents:

- De govern: Comitè Executiu, president i vicepresident.
- De gestió: gerent.
- De consulta i assistència: Consell de Govern.

1.2.3.1. *Comitè Executiu, president i vicepresident*

El Comitè Executiu és l'òrgan rector col·legiat de PdG i, d'acord amb l'article 13 de la LPC, li corresponen com a principals funcions entre altres:

- Fixar les directrius generals d'actuació de l'ens, de conformitat amb els objectius generals de política portuària del Govern de la Generalitat.
- Aprovar l'avantprojecte del PAIF de PdG corresponent a l'exercici següent i l'avantprojecte de pressupost d'explotació i de capital, així com el balanç i la memòria anuals.
- Aprovar la plantilla i el règim retributiu del personal
- Proposar al president l'aprovació dels contractes
- Atorgar concessions i autoritzacions per a l'ocupació de superfície de domini públic en les zones portuàries i per al dret d'utilització de les instal·lacions,

així com procedir-ne a la modificació, el rescab, la reversió, la caducitat o l'extinció d'acord amb els plecs de condicions generals aprovats pel DPTOP.

- Aprovar els projectes d'obra a executar per PdG, de manera provisional i d'acord amb la normativa urbanística corresponent.

L'article 12 estableix els membres que han de constituir el Comitè Executiu: el president (que serà el conseller del DPTOP), el vicepresident (que serà el director general competent en matèria de ports), el gerent (amb veu i sense vot) i 5 vocals (dos designats per PdG, un en representació de la direcció general competent en matèria de ports i dos en representació dels municipis en el terme municipal dels quals hi ha situats ports adscrits a PdG). També hi assistirà un secretari (amb veu i sense vot) nomenat pel president.

A 31 de desembre de 1999 la composició del Comitè Executiu és la següent:

- President: Hble. Sr. Pere Macias i Arau, conseller del DPTOP.
- Vicepresident: Sr. Enric Ticó i Buixadós, director general de Ports i Transports.
- Gerent de PdG: Sr. Joan Romeu i Valverde
- Vocals:
 - Sr. Joan Llor i Corbella, director general d'Ordenació Territorial i Urbanisme.
 - Sr. Maria Dolors Rodríguez i Muñoz, subdirectora de serveis del DPTOP.
 - Sra. Rosa Busquets i Valls, cap de servei de Ports i Transports del DPTOP.
 - Sr. Joan Alfons Albó i Albertí, alcalde de l'ajuntament de Sant Feliu de Guíxols.
 - Sr. Miquel Alonso i Herrero, alcalde de l'ajuntament de Sant Carles de la Ràpita.
- Secretària: Sra. Francesca Mas i Casanovas

El president de PdG, segons l'article 14 de la LPC, ho és també del seu Comitè Executiu i és el conseller del DPTOP. El president és qui ha de nomenar el vicepresident. Les funcions del president són, bàsicament, les següents:

- Exercir la representació de PdG i del Comitè Executiu i convocar, presidir i dirigir les reunions del Comitè Executiu, dirimint els empats de temes posats a votació amb el seu vot de qualitat.
- Acordar contractes i convenis com a òrgan de contractació de PdG
- Acordar l'exercici de les accions i els recursos que corresponen a l'entitat en defensa dels seus interessos davant de les administracions públiques i dels tribunals de justícia.

El vicepresident de PdG, nomenat pel president, ha de ser el director general competent en matèria de ports. El vicepresident substitueix el president en cas de vacant, absència o malaltia i exerceix les funcions que li són encomanades o delegades pel president.

1.2.3.2. Gerent de Ports de la Generalitat

El gerent de PdG porta a terme la gestió ordinària de l'ens sota la direcció del president i del Comitè Executiu, el qual el proposa per al seu nomenament al conseller del DPTOP. Segons l'article 16 de la LPC, les seves funcions són:

- Gestionar i dirigir l'ens en els aspectes administratius i tècnics.
- Dirigir els recursos humans, organitzar el funcionament intern de PdG i executar els acords del Comitè Executiu en aquesta matèria.
- Gestionar els recursos econòmics i ordenar-ne les despeses i els pagaments, dins els límits establerts pel Comitè Executiu.
- Proposar al Comitè Executiu l'aprovació de la plantilla i el seu règim retributiu
- Aprovar en els aspectes tècnics els projectes d'obra.
- Proposar al president, a petició del Comitè Executiu, la formalització de contractes i convenis.
- Elaborar i presentar al Comitè Executiu l'avantprojecte de PAIF.
- Exercir les facultats que li delegui el Comitè Executiu i el president.

1.2.3.3. Consell de Govern

D'acord amb el que estableix l'article 17 de la LPC el Consell de Govern és un òrgan de consulta i d'assistència en el qual estan representats tots els sectors interessats en l'àmbit portuari català, a fi de cooperar en la consecució dels objectius que li són propis. Així, la composició d'aquest òrgan prevista per la LPC inclou representants de diferents àmbits: el president, el vicepresident i el gerent de PdG així com un nombre obert de vocals en representació del DPTOP, del Departament de Medi Ambient, del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, del Departament d'Indústria, Comerç i Turisme, dels ajuntaments en el terme municipal dels quals hi hagi situat un port adscrit a PdG, de les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació, dels sectors marítim, comercial, pesquer i esportiu, i dels sindicats més representatius.

Corresponen al Consell de Govern diverses funcions recollides en l'article 18 de la LPC, entre les quals cal remarcar les següents:

- Informar sobre l'avantprojecte de pressupost d'explotació i de capital, sobre el PAIF i sobre el balanç i la memòria anual.
- Informar sobre la fixació de les tarifes i els cànonns que ha d'aplicar l'ens.
- Informar sobre les operacions de crèdit concertades per l'ens.
- Assessorar l'ens en totes les qüestions relacionades amb les activitats de PdG i emetre informe sobre qualsevol assumpte sobre el qual sigui consultat en l'àmbit de les seves competències.

1.2.4. Legislació aplicable

La legislació general aplicable a PdG és, bàsicament, la següent:

- Llei 11/1981, de 7 de desembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
- Legislació general de dret mercantil, civil, fiscal i laboral aplicables.

D'altra banda com a legislació específica aplicable cal assenyalar la següent:

- Llei 5/1998, de 17 d'abril, de Ports de Catalunya.
- Llei 17/1996, de 27 de desembre, de prestacions patrimonials de caràcter públic.

2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

2.1. INTRODUCCIÓ

La fiscalització dels estats financers de PdG ha consistit en una revisió de les diferents masses patrimonials i comptes que componen el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys. S'ha posat especial èmfasi en certs aspectes que aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat fonamentals per la materialitat dels seus imports, pels conceptes que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

La fiscalització esmentada ha suposat que es revisin alhora aspectes economicofinancers i comptables i aspectes de procediments i de legalitat.

2.2. INFORMES D'AUDITORIA

Els Comptes anuals de PdG objecte d'aquest Informe són els corresponents a l'exercici 1999, que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 1999, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la referida data. Respecte dels Comptes anuals de l'exercici 1999 no existeix cap altre informe d'auditoria. Tanmateix, sí que hem pogut disposar de l'informe d'auditoria referent a l'exercici 1998 realitzat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, el dictamen del qual presenta una opinió favorable tot i que remarca que al llarg de l'informe s'esmenten

certes observacions. Aquesta Sindicatura de Comptes ha tingut en compte aquestes observacions i han estat incorporades als diferents comentaris recollits al llarg d'aquest informe.

2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 1999 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el de 31.12.98.

Balanç de situació a 31.12.98 i a 31.12.99

ACTIU	31.12.98	31.12.99
IMMOBILITZAT	12.804.496	13.151.662
Immobilitzacions immaterials	674.524	631.787
Despeses d'investigació i desenvolupament	259.292	286.110
Altres immobilitzat	28.636	0
Aplicacions informàtiques	3.780	5.785
Béns cedits DG de Ports i Costes	481.548	481.548
Immobilitzat immaterial en curs	12.803	15.227
Amortitzacions	(111.535)	(156.883)
Immobilitzacions materials	12.129.972	12.519.875
Terrenys i construccions	896.495	1.026.288
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	570.396	695.305
Altres instal·lacions i mobiliari	64.231	52.085
Infraestructures portuàries	12.533.456	13.328.776
Immobilitzat material en curs	431.211	148.506
Provisió per depreciació de l'immobilit. material	(3.883)	0
Amortitzacions	(2.361.934)	(2.731.085)
ACTIU CIRCULANT	953.796	695.369
Deutors	433.144	489.961
Operacions portuàries any en curs	281.620	328.876
Operacions portuàries exercicis anteriors	166.905	140.706
Personal	370	0
Administracions públiques	42.307	74.127
Bestretes atorgades a altres empreses	15.810	15.810
Provisions per insolvència	(73.868)	(69.558)
Tresoreria	520.652	205.408
Banca privada	374.354	81.967
Recaptació Z.P. I	45.425	45.638
Recaptació Z.P. II	97.898	71.533
Lliuraments a justificar	314	11
Recursos pendents d'aplicació	2.661	6.259
TOTAL ACTIU	13.758.292	13.847.031
PASSIU	31.12.98	31.12.99
FONS PROPIS	12.538.585	13.018.998
Fons patrimonial	10.707.959	11.083.409
Aportació Fons Patrimonial	1.455.175	1.688.655
Pèrdues i guanys	375.451	246.934
INGRESSOS A DISTR. EN DIF. EXERCICIS	478.476	471.104
CREDITORS A CURT TERMINI	741.231	356.929
Creditors comercials	726.486	335.535
Creditors per funcionament	78.133	74.003
Creditors per inversió	174.839	94.636
Creditors 1992	29.500	3.163
Certificacions pendents de rebre	444.014	163.733
Altres deutes no comercials	12.084	15.135
Administracions públiques	12.084	11.214
Remuneracions pendents de pagament	0	3.921
Ajustaments per periodificació	2.661	6.259
TOTAL PASSIU	13.758.292	13.847.031

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per PdG.

2.3.1. Immobilitzat immaterial

Seguidament presentem el moviment de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 1999:

Concepte	Saldo 31.12.98	Altes 1999	Baixes 1999	Traspassos 1999	Saldo 31.12.99
Desp. d'Investigació i Desenvolupament	259.292	15.674	0	11.144	286.110
Altres immobilitzat immaterial	28.636	0	0	(28.636)	0
Aplicacions Informàtiques	3.780	1.910	0	95	5.785
Béns cedits DG Ports i Transp.	481.548	0	0	0	481.548
Immobilitzat immaterial en curs	12.803	15.227	(1.659)	(11.144)	15.227
Total cost	786.059	32.811	(1.659)	(28.541)	788.670
Amortitzacions	(111.535)	(45.348)	0	0	(156.883)
Immobilitzat immaterial net	674.524				631.787

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria i detalls comptables de PdG de l'exercici 1999.

Hem verificat la documentació suport referent a les principals operacions d'altres, baixes i traspassos de l'immobilitzat immaterial de l'exercici 1999 així com les amortitzacions que PdG practica anualment sobre els diferents conceptes detallats en el quadre anterior. Com a resultat de la verificació cal remarcar certs aspectes respecte dels quals cal fer els comentaris i les observacions següents:

- **Detall dels saldos comptables d'immobilitzat acumulat d'exercicis anteriors: Inventaris i organització documental**

A l'hora de sol·licitar els detalls per conceptes comptables dels saldos a 31.12.99 de l'immobilitzat immaterial, PdG ens ha facilitat el referent a les altes de l'exercici 1999. Respecte dels elements de l'immobilitzat immaterial que acumulen el saldo fins al 31.12.98, PdG ens ha presentat uns inventaris ordenats per tipus d'obra i per ports, però que aglutinen els elements de manera diferent dels conceptes comptables de l'immobilitzat en el Balanç. Davant d'això hem lligat els imports globals dels inventaris amb els saldos d'immobilitzat immaterial de l'actiu. A excepció de determinades diferències de classificació entre la diferent tipologia d'elements d'immobilitzat, diferències que PdG té controlades, aquest lligam ha estat satisfactori. D'aquí que, tot i que no ens han pogut facilitar la composició de cadascun dels comptes que componen l'immobilitzat del balanç, sí que hem pogut disposar de la documentació suport dels elements i partides inventariades. Malgrat això s'ha detectat el següent:

- La necessitat d'una tasca d'actualització i regularització dels inventaris en relació als elements de l'immobilitzat que originen els saldos comptables.
- La necessitat d'una important millora quant a l'organització i centralització de la documentació suport.

- **Partides activades en despeses d'I + D**

De l'anàlisi de les altes que per aquest concepte es produeixen durant 1999 es desprèn que les partides activades corresponen, a estudis tècnics i projectes per a obres realitzades o per realitzar, o bé a despeses de direcció d'obra. En aquests casos caldria haver-les activat en l'immobilitzat material (o en l'immobilitzat material en curs) com a més cost de l'obra a què fan referència. En el cas d'estudis i projectes que finalment no donin lloc a una execució d'obra, no representen conceptes activables i, per tant, caldria comptabilitzar-los com a despesa. Tot això afectaria, a més, l'amortització d'aquestes partides ja que com a despeses d'I + D s'amortitzen en cinc anys mentre que, en cas d'activar-se com a més cost de l'immobilitzat material, s'haurien d'amortitzar segons la vida útil de l'obra a la qual s'apliquessin.

- **Béns cedits per la DG de Ports i Costes**

En l'Informe de la Sindicatura de Comptes referent a l'exercici 1995 es van detectar uns béns cedits per la DG de Ports i Costes (actualment DG de Ports i Transports), corresponents a obres dels exercicis 1982 a 1985 per valor de 481,55 MPTA i utilitzats per la CPC que constaven en comptes d'ordre. En aquell informe es va recomanar comptabilitzar-los en l'actiu i amortitzar-los adequadament. En l'exercici 1998 PdG va activar aquests béns pels esmentats 481,55 MPTA en l'Immobilitzat immaterial i, com a contrapartida en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis, i va amortitzar-los des del juliol de 1998. Respecte a aquesta comptabilització cal remarcar, el següent:

- a) No hem obtingut documentació que determini ni la data del traspàs, ni la valoració dels béns objecte de la cessió, la qual cosa suposa una limitació a l'hora de validar els imports a activar, el valor brut i net i l'amortització acumulada de cadascun dels elements cedits i de tots ells en conjunt.
- b) PdG comptabilitza els béns rebuts en cessió en l'Immobilitzat immaterial i la seva contrapartida en el passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis; aquesta comptabilització és correcta d'acord amb l'establert en el Pla General de Comptabilitat, règim comptable al que se subjecta l'entitat.

De totes maneres el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), aprovat per l'Ordre del conseller d'Economia i Finances de 28 d'agost de 1996, i que té la condició de pla marc per a les empreses públiques que no tenen la condició de societats anònimes, preveu determinats comptes relacionats amb els béns rebuts en cessió i contempla un altre tractament comptable.

El criteri adoptat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a aquests supòsits és el de realitzar la comptabilització d'acord amb el que estableix l'esmentat pla marc. Això suposaria comptabilitzar els béns rebuts en l'immobilitzat material, per la seva naturalesa, i la contrapartida, com a més valor dels Fons propis dins el compte de "Patrimoni rebut en cessió".

- c) El que s'ha esmentat en l'apartat b) anterior afectaria, a més, el fet que PdG reconeix anualment com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys part dels Ingressos a distribuir en diferents exercicis que redueix del passiu pel mateix import que el de despesa per amortització (un total de 10,44 MPTA, que ha reconegut en 1998 per 3,07 MPTA i, en 1999 per 7,37 MPTA), quan de l'aplicació dels comptes previstos en el PGC, sols caldria reconèixer la despesa per amortització de l'immobilitzat però no l'ingrés, mantenint invariable el passiu en Fons propis pels 481,55 MPTA.

Hem verificat que els percentatges d'amortització aplicats a cadascuna de les tipologies dels elements són correctes però, d'acord amb el que s'ha esmentat en l'apartat a) anterior, en no saber el valor brut-net de traspàs, ni la seva amortització acumulada, no podem validar la base sobre la qual aplica els esmentats percentatges per calcular l'amortització. En tot cas entenem que PdG, en activar els béns cedits el 1998 (havent-los mantingut en comptes d'ordre des de 1982, 1983, 1984 o 1985) els hauria d'haver activat pels valors nets d'amortització des d'aquelles dates, la qual cosa suposaria tenir activats a 31.12.99 els esmentats elements per un valor net, no de 471,11 MPTA (=481,55 MPTA-10,44 MPTA) un cop amortitzats des del juliol de 1998, sinó per valor net de 366,33 MPTA (=481,55 MPTA-115,22 MPTA) un cop amortitzats els elements des de 1982, 1983, 1984 o 1985.

- **Altes i baixes de l'immobilitzat immaterial en curs**

PdG activa l'immobilitzat immaterial en curs, que a 31.12.99 és de 15,23 MPTA, segons el criteri d'activar quan es produeix el compromís contractual o la comanda d'estudis, béns o serveis (documents interns de fases de despesa A, D o AD) i no quan s'inicia o es rep l'estudi o el servei. Els documents A, D o AD a partir dels quals activa l'immobilitzat en curs no són documents suficients ni per a activar-lo ni per a, com a contrapartida, reconèixer obligacions en el passiu com a Creditors per certificacions pendents de rebre. A més, hem verificat que de les baixes que es produeixen durant 1999 d'immobilitzat immaterial en curs, 1,66 MPTA, són meres anul·lacions de documents AD de 1998 i no d'estudis, béns i serveis realment rebuts i en curs en aquell exercici. De la mateixa manera hem verificat que les adquisicions, serveis i estudis del total d'immobilitzat immaterial en curs a 31.12.99, han estat executats i realitzats durant el 2000 o bé han suposat baixa en el 2000 com a mera anul·lació de documents AD de 1999.

Per tot això, a 31.12.99, tant l'actiu (immobilitzat immaterial en curs) com el passiu (Creditors per certificacions pendents de rebre) haurien de reduir-se en 15,23 MPTA.

- **Baixes de l'Altres immobilitzat immaterial**

L'import de l'Altres immobilitzat a 31.12.98 corresponia a uns terrenys a Cambrils (actualment passeig marítim d'aquesta població) que van ser objecte d'una delimitació administrativa recorreguda pels propietaris davant el Jutjat de 1a instància de Reus. L'esmentat jutjat, en la interlocutòria de març de 1992, va valorar els terrenys en 28,64 MPTA, dels quals 3,64 MPTA estaven previstos com a valor del sòl (import satisfet als propietaris per part de CPC en 1993) i els 25 MPTA restants com a valor dels danys i perjudicis. Diversos recursos per part de la Generalitat davant l'Audiència Provincial de Tarragona i davant la Sala civil del Tribunal Suprem van fer que la sentència definitiva no fos dictada fins al 31.12.98. Aquesta sentència no va variar la valoració anteriorment esmentada però va determinar els terminis de pagament i les costes finals de tot el procés.

Així, entre 1992 i 1998, CPC (actualment PdG) tenia considerats els terrenys com a immobilitzat immaterial per estar afectats pel procés judicial. Un cop resolt el procés PdG en l'exercici 1999 ha traspasat aquests terrenys al corresponent concepte de l'immobilitzat material (vegeu a 2.3.2 els traspassos a Terrenys dins el moviment de l'immobilitzat material durant 1999) i per això es donen de baixa de l'immobilitzat immaterial. Considerem que la regularització que es produeix amb aquest traspàs deixa correctament comptabilitzats els terrenys a 31.12.99. Malgrat això, vegeu altres comentaris al respecte en l'epígraf 2.3.7, en l'apartat Creditors 1992.

2.3.2. Immobilitzat material

Seguidament presentem el moviment de l'immobilitzat material durant el 1999:

Concepte	Saldo 31.12.98	Altes 1999	Baixes 1999	Traspassos 1999	Saldo 31.12.99
Terrenys	188.942	0	0	28.636	217.578
Edificis	707.553	68.256	0	32.902	808.711
Altres immobilitzats	678	0	0	0	678
Maquinària i utilitatge	479.246	132.075	(7.167)	0	604.154
Maquinària i utilitatge domini públic	91.151	0	0	0	91.151
Mobiliari	22.366	22	(384)	0	22.004
Equips procés informàtic	28.142	2.098	(13.786)	(95)	16.359
Material de transport	13.045	0	0	0	13.045
Obres d'ús general	12.533.456	471.264	(8.378)	332.434	13.328.776
Immobilitzat material en curs	431.211	148.506	(65.875)	(365.336)	148.506
Total cost	14.495.790	822.221	(95.590)	28.541	15.250.961
Amortitzacions i provisions (*)	(2.365.817)	(388.452)	23.183	0	(2.731.086)
Immobilitzat material net	12.129.973				12.519.875

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòria i detalls comptables de PdG de l'exercici 1999

(*): Dins "Amortitzacions i provisions" cal esmentar que la majoria fa referència a amortitzacions. La provisió per depreciació va ser dotada el 1998 per 3.883 mPTA que era el valor residual pendent d'amortitzar d'un conjunt de rètols i cartells en els ports i d'elements similars que van dotar-se donat el canvi d'imatge corporativa que es produeix amb el canvi de naturalesa jurídica de CPC a PdG. En 1999 aquests elements i la seva provisió han estat donats de baixa, juntament amb altres elements de l'immobilitzat, la qual cosa ha suposat unes pèrdues procedents de l'immobilitzat de 6.531 mPTA.

Hem verificat la documentació suport referent a les principals operacions d'altres, baixes i traspassos de l'immobilitzat material durant 1999, així com les amortitzacions que PdG practica anualment sobre els diferents conceptes detallats en la taula anterior. Respecte a l'immobilitzat material ja s'han esmentat en l'epígraf 2.3.1 tres aspectes que l'afecten de manera conjunta amb l'immobilitzat immaterial, concretament:

1. L'activació de les despeses d'I + D.
2. L'activació de l'immobilitzat en curs. En el cas de l'immobilitzat material en curs, els comentaris i les verificacions realitzades són similars als esmentats per a l'immobilitzat immaterial en curs però, en aquest cas, l'efecte suposaria que, a 31.12.99, tant l'actiu (immobilitzat material en curs) com el passiu (Creditors per certificacions pendents de rebre) haurien de reduir-se en 148,50 MPTA.
3. El grau de detall en comptabilitat i en inventaris dels elements que formen el saldo de l'immobilitzat material a 31.12.98. Respecte d'aquest punt cal remarcar, a més de l'esmentat per a l'immobilitzat immaterial, que cal una especial actualització i recerca de la documentació per tal de tenir detectats físicament i documentalment els elements que procedeixen del traspàs inicial de l'Estat a la Generalitat i que consten en l'immobilitzat material per un valor aproximat de 2.271 MPTA. Respecte a aquests béns, als quals ja es feia referència en l'Informe d'aquesta Sindicatura de Comptes referent a l'exercici 1995, si bé el Reial decret 2876/1980 de traspàs recull certes llistes d'elements, no es disposa de cap relació valorada que expliqui l'origen i detall l'esmentat import.

Cal remarcar, a més dels tres punts anteriorment esmentats, altres temes referents a l'immobilitzat material respecte dels quals cal fer els comentaris i les observacions següents:

- **Dàrsenes pesqueres de Llançà i Mataró**

En els exercicis 1986 i 1988 la CPC va atorgar al Club Nàutic de Llançà i a Port de Mataró, SA, respectivament, una concessió per a l'ocupació del domini públic portuari per tal de dur a terme unes obres en les dàrsenes pesqueres dels corresponents ports així com per a la seva explotació. Independentment dels terminis d'explotació, els títols d'atorgament de les concessions estableixen pel que fa a les obres que, un cop acabades serien lliurades a la CPC. El lliurament es va produir el 1991 pels valors següents:

- Dàrsena de Llançà, 584,60 MPTA. D'aquest import la CPC va finançar, bé per mitjà del pagament de certificacions d'obra, o bé per l'atorgament de subvencions de capital, 423,51 MPTA, mentre que la resta, 161,09 MPTA, va ser la part de l'obra el finançament de la qual va assumir el Club Nàutic de Llançà com a conseqüència dels acords de la concessió.
- Dàrsena de Mataró, 271,78 MPTA: D'aquest import la CPC va finançar, bé per mitjà del pagament de certificacions d'obra, o bé per l'atorgament de subvencions de capital, 240 MPTA, mentre que la resta, 31,78 MPTA, va ser la part de l'obra el finançament de la qual va assumir Port de Mataró, SA com a conseqüència dels acords de la concessió.

Hem verificat que la comptabilització de l'alta d'aquestes dues dàrsenes, tot i no produir-se fins al 1999, ha estat correcta tant en l'actiu del Balanç com en la contrapartida que incrementa el patrimoni. Malgrat això, fins a l'exercici 1999 no s'ha procedit a fer la corresponent amortització, moment en què PdG ha regularitzat aquest fet dotant la totalitat de l'amortització dels anys 1991 a 1999 per valor de 77,07 MPTA.

- **Dàrsena pesquera de Masnou**

PdG ha donat d'alta en l'immobilitzat les obres d'aquesta dàrsena pesquera en l'exercici 1999, tot i que la documentació suport deixa clar que Promociones Portuarias, SA va lliurar les obres el juny de 1994. Això ha suposat que PdG hagi dotat en l'exercici 1999 l'amortització corresponent al període 1994 a 1999 per un total de 18,21 MPTA.

D'altra banda s'ha verificat documentació diversa (expedient resum del cap de Servei de la DG de Ports i Costes, acta de lliurament de les obres, concessió d'ocupació de domini públic portuari atorgada a Promociones Portuarias, SA per a la realització de les obres, etc.) en la qual es determina

que el valor total d'aquestes obres és de 233,48 MPTA import que recull: el pagament de la CPC d'una certificació d'obra de 188,65 MPTA, unes subvencions de capital atorgades a Promociones Portuarias, SA per la CPC de 20 MPTA i per la DG de Pesca de 10 MPTA i la resta, 14,83 MPTA, finançada per Promociones Portuarias, SA. Hem verificat que el total d'aquest import ha estat correctament comptabilitzat en l'actiu i, com a contrapartida, també incrementa el patrimoni de PdG durant el 1999.

2.3.3. Deutors

Els diferents comptes deutors presenten els saldos següents:

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Clients per operacions portuàries	448.525	469.582
· any en curs	281.620	328.876
· exercicis anteriors	166.905	140.706
Personal	370	0
Administracions públiques deutores	42.307	74.127
Bestretes atorgades a altres empreses	15.810	15.810
Provisions per insolvència	(73.868)	(69.558)
	433.144	489.961

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de PdG.

Seguidament s'analitzen els principals conceptes i saldos anteriorment detallats, a excepció del d'Administracions públiques deutores que pel seu caire fiscal s'analitza en l'epígraf 2.5, on s'analitzen els diferents aspectes fiscals.

2.3.3.1. *Clients per operacions portuàries*

Hem seleccionat els 37 clients que a 31.12.99 presentaven un saldo deutor superior a 2,5 MPTA. Aquesta selecció totalitza un import deutor de 344,98 MPTA, que representa el 73,6% del total a aquella data. Cal remarcar que dins el total de 344,98 MPTA seleccionats, 243,72 MPTA són imports deutors generats durant 1999 mentre que la resta, 101,26 MPTA, són imports deutors originats en exercicis anteriors. Hem revisat la corresponent documentació suport amb resultat satisfactori i hem fet el seguiment de cobrabilitat durant el 2000 d'aquests 37 clients que detallem a continuació:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 23/2000-D

Deutor/Client	Saldo deutor 31.12.99	Seguiment 2000		Deutors 31.12.99 Pendants a 31.12.00
		Cobraments	Baixes	
Club Nàutic Cambrils	38.741	12.228	0	26.513
Confraria pescadors de Blanes	19.123	19.121	0	2
Confraria Virgen del Carmen	18.924	14.422	0	4.502
Confraria pescadors de St. Feliu de G.	18.818	12	0	18.806
Motyvel, SA	15.573	15.573	0	0
Ajuntament de Palamós	14.751	0	0	14.751
Umafisa Catalunya	12.671	12.671	0	0
Confraria pescadors de Palamós	12.346	12.346	0	0
Cia Valenciana de Cementos	11.839	11.839	0	0
Club Nàutic Garraf	9.931	6.933	0	2.998
Confraria pescadors de Cambrils	9.749	9.749	0	0
Matas, Sa	9.748	9.150	0	598
Drassanes d'Arenys	9.042	9.033	0	9
Confraria pescadors de Roses	9.001	8.046	0	955
Félix Ribera e Hijos	8.531	8.512	0	19
Club Nàutic d'Arenys	8.478	8.478	0	0
Catalán Suarez, Àngel	8.050	0	0	8.050
Ajuntament de Cambrils	7.760	3.361	0	4.399
Club Nàutic Llança	7.725	7.725	0	0
Confraria pescadors de Llança	7.525	7.525	0	0
Confraria pescadors Sant Telm	7.411	7.411	0	0
Alessandro Ferret	7.307	0	7.307	0
Drassanes i Escars Roses	7.130	7.130	0	0
T.C. Vir, Sa	6.957	6.957	0	0
Torne&Urioste, SL	6.644	6.644	0	0
Confraria pescadors de l'Ametlla	6.627	5.130	0	1.497
Nàutica Javier Ver	6.246	5.144	0	1.102
Confraria pescadors de Vilanova	6.187	5.935	0	252
Umafisa Lines	5.554	5.554	0	0
Franci Chierici	5.497	0	0	5.497
Marshall Rice	4.902	0	608	4.294
Estibas Vilanova SA	4.202	4.078	0	124
Gallart Masnou, SL	3.807	0	0	3.807
Vilanova Cargo SL	2.934	2.786	0	148
Trademox, SA	2.646	2.646	0	0
1G Barco, SL	2.598	0	1.619	979
Totals mostra	344.975	236.139	9.534	99.302

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats de clients facilitats per PdG.

Com a resultat global de la mostra analitzada continguda en l'anterior quadre s'obté un grau de cobrament durant el 2000 dels deutors existents a 31.12.99 del 68,5% i unes baixes del 2,7%. Aquest resultat fruit de la nostra anàlisi d'una mostra del 73,6% del saldo deutor a 31.12.99 és similar a les dades globals que ens ha facilitat PdG respecte al 100% del saldo a 31.12.99, i que són les següents:

Saldo deutor per operacions portuàries a 31.12.99:	469,58 MPTA
Cobraments 2000:	313,42 MPTA (= 66,7%)
Baixes 2000:	16,73 MPTA (= 3,6%)
Saldo deutor a 31.12.99 pendent a 31.12.00:	139,43 MPTA (= 29,7%)

Hem de remarcar també que aquestes dades de cobrament dels saldos a 31.12.99 durant el 2000 són similars a les de cobraments dels saldos a 31.12.98 durant el 1999. Aquestes dades també facilitades per PdG són aquestes:

Saldo deutor per operacions portuàries a 31.12.98:	448,53 MPTA
Cobraments 1999:	295,55 MPTA (= 65,8%)
Baixes 1999:	12,27 MPTA (= 2,8%)
Saldo deutor a 31.12.98 pendent a 31.12.99:	140,71 MPTA (= 31,4%)

Cal remarcar que les anteriors dades i anàlisis fan referència al cobrament que en exercicis posteriors s'assoleix dels imports que han quedat pendents de cobrament a final d'un exercici. D'altra banda cal esmentar que en 1998 i en 1999 van facturar-se uns totals (per tarifes de serveis i per concessions) de 1.264,66 MPTA i de 1.285,37 MPTA, respectivament. Per tant, atès que els saldos deutors són de 281,62 MPTA i de 328,88 MPTA, respectivament, es desprèn que en 1998 van cobrar-se ingressos del mateix exercici per 983,04 MPTA, i en 1999 per 956,49 MPTA.

2.3.3.2. Provisions per insolvències

La composició i moviment de la Provisió per insolvències entre 1998 i 1999 ha estat la següent:

Provisió 31.12.98	Anul·lació 1999 de la provisió a 31.12.98	Dotació 1999 a la provisió	Baixes de deutors	Provisió 31.12.99
73.868	(73.868)	81.829	12.271	69.558

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls comptables de PdG.

S'observa com els saldos de la provisió a final de cadascun dels exercicis són els imports que consten en els deutors de l'actiu del Balanç amb signe negatiu, mentre que els imports d'anul·lació i dotació corresponen als reflectits per PdG en el Compte de pèrdues i guanys com a ingrés i com a despesa de 1999, respectivament. Així, PdG anul·la durant el 1999 la provisió existent a 31.12.98 reconeixent-la com a ingrés i dota un total de 81,83 MPTA, que comptabilitza com a despesa. Malgrat això, la dotació de l'exercici no coincideix amb la provisió acumulada a 31.12.99, que és de 69,56 MPTA, donat que, amb posterioritat a efectuar la dotació de l'any, s'han comptabilitzat les baixes per import de 12,27 MPTA.

Entenem que aquestes anotacions comptables efectuades per PdG haurien d'efectuar-se d'una altra manera. Així, tot i no afectar en termes nets el Compte de pèrdues i guanys, entenem que la baixa de la provisió de 31.12.98 que es reconeix com a ingrés en 1999 hauria de ser per 61,60 MPTA (= 73,87 MPTA – 12,27 MPTA) i la despesa per dotació de 1999, de 69,56 MPTA, amb la qual cosa coincidiria, a més, amb la provisió a 31.12.99. Com hem esmentat aquesta recomanació no afecta en termes nets el Compte de pèrdues i guanys, però el Pla General de Comptabilitat requereix, a més, presentar en el Compte de pèrdues i guanys el moviment net per dotacions i anul·lacions com a "Variació de les provisions de tràfic" i no presentar-ho diferenciant ingressos per anul·lacions o aplicacions i depeses per dotacions.

D'altra banda hem verificat el càlcul de la provisió que PdG calcula segons l'antiguitat dels saldos pendents. Així, en 1999, provisiona el 25% dels deutors provinents de 1998, el 50% dels de 1997, el 75% dels de 1996 i el 100% dels de 1995 i anteriors. Entenem que aquest criteri és acceptable en relació al grau de cobrament anteriorment analitzat. La verificació amb resultat satisfactori que hem realitzat pot resumir-se de la manera següent:

Antiguitat	Saldo deutor	dotació %	Dotació
1995 i anteriors	21.382	100	21.382
1996	18.545	75	13.909
1997	36.292	50	18.146
1998	64.487	25	16.122
1999	328.876	0	0
TOTALS	469.582		69.559

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de documentació i detalls facilitats per PdG.

2.3.3.3. *Bestretes atorgades a altres empreses*

L'import total, de 15,81 MPTA, fa referència a la bestreta atorgada a l'empresa Societat d'Estiba de Ports Catalans, SA (ESTICAT, SA). En relació a això cal detallar els antecedents des de 1996 i analitzar la seva evolució fins l'actualitat.

El 16.12.96 es va signar l'Acord Marc d'Estiba dels ports autonòmics, en el qual es preveia promoure la constitució d'una societat d'estiba catalana englobant aquests serveis en relació a tres ports (Palamós, Vilanova i la Geltrú i Sant Carles de la Ràpita). El Govern de la Generalitat, en data 3.3.98, va acordar la constitució d'ESTICAT, SA, constitució que no va ser efectiva, però, fins al desembre de 1998. El capital social d'ESTICAT es va xifrar en 31 MPTA i, la participació de la Generalitat en el capital social, en el 51%, és a dir, 15,81 MPTA, conseqüència de l'aportació no dinerària de l'edifici situat a Sant Feliu de Guíxols que pertanyia a l'antiga OTP (Organització de Treballs Portuaris) i que havia estat traspassat a la Generalitat pel Reial decret 1578/1991. La

resta del capital correspon a empreses estibadores que operen en els ports esmentats.

L'apartat 4 de l'acord de constitució d'ESTICAT preveu la cessió gratuïta de la titularitat de les accions de la Generalitat a la CPC, actualment PdG. Malgrat això, l'article 108 de la Llei del mercat de valors estableix que en tractar-se d'una aportació no dinerària cal un termini d'un any per procedir a l'esmentada cessió d'accions i, per tant, fins al 27.1.00 no es compleix un any efectiu des de la inscripció d'ESTICAT en el Registre Mercantil i, fins a aquella data no s'ha produït la cessió efectiva. Hem verificat que aquesta cessió s'ha formalitzat finalment en escriptura pública el 25.4.00 i que PdG ha comptabilitzat correctament en el 2000 aquestes accions com a Immobilitzat financer i com a més Patrimoni.

D'altra banda, el Reial decret 1578/1991 sobre traspassos de funcions i mitjans d'estiba i desestiba a la Generalitat, estableix en l'Annex E.3, en relació a les càrregues financeres dels serveis que es traspassen, que l'aportació inicial que correspongui a la Generalitat per a la constitució de societats per a la gestió de serveis d'estiba i desestiba serà finançada per l'Estat. Així, el dret de crèdit derivat de la norma de traspassos acordada per la Comissió Mixta va fixar-se en l'equivalent a la participació de la Generalitat, és a dir, 15,81 MPTA. Per tant, aquest import, que hauria d'haver desemborsat l'Administració de l'Estat per a la constitució i posada en funcionament d'ESTICAT i que realment ha aportat PdG ha de ser recuperat d'ESTICAT quan aquesta el rebí de l'Administració de l'Estat. Per això, a 31.12.99 consta encara com a bestreta en els deutors de l'actiu del Balanç. A la data de la nostra fiscalització encara no ha estat recuperada aquesta bestreta i caldrà que PdG mantingui constants controls per a la seva recuperació.

En l'epígraf 2.4.2.3 es recullen altres comentaris relacionats amb ESTICAT, SA, concretament en relació a les transferències corrents que PdG li ha atorgat.

2.3.4. Tresoreria

El diferents comptes i subcomptes que componen la Tresoreria són els següents:

	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Banca privada	374.354	81.967
Recaptació ZP Nord	45.425	45.638
Recaptació ZP Centre i Sud	97.898	71.533
Lliuraments a justificar	314	11
Recaptació pendent d'aplicació	2.661	6.259
Total Tresoreria	520.652	205.408

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de PdG.

Hem analitzat els diferents conceptes que conformen la Tresoreria:

- **Banca privada**

Correspon al saldo del compte corrent principal que PdG manté a la Caixa de Catalunya. Hem verificat extractes i conciliacions que ens han permès validar amb resultat satisfactori el saldo de 81,97 MPTA a 31.12.99.

- **Recaptació de les Zones portuàries**

Aquest concepte recull els comptes financers de recaptació de les Zones portuàries i, a 31.12.99, representen els imports cobrats per aquestes quant als serveis portuaris prestats que, a l'esmentada data, estan pendents de ser transferits al compte corrent principal de PdG. Aquesta transferència es produeix el gener de 2000. Són comptes únicament d'ingrés respecte dels quals hem comprovat els saldos dels extractes bancaris de cada Zona amb resultat satisfactori.

- **Lliuraments a justificar**

En aquest concepte PdG registra els imports d'aquells comptes d'habilitació en què diposita uns fons dels quals les Zones portuàries van disposant per a despeses diverses. Un cop justificades les despeses per part de la Zona, PdG reposa el fons. Hem revisat el moviment d'aquests fons i podem concloure satisfactòriament quant al fet el saldo a 31.12.99 és el sobrant de què no s'ha disposat a aquella data.

- **Recaptació pendent d'aplicació**

Aquest concepte correspon als comptes bancaris de recaptació dels ports i, a 31.12.99, inclou els imports recaptats pels ports que a aquella data encara no han estat transferits al compte corrent de la corresponent Zona portuària donat que, no es té identificat a quin ingrés correspon, o bé perquè pugui tractar-se en algun cas d'ingressos indeguts o similars. Davant aquesta manca d'identificació del que s'ha recaptat respecte de l'ingrés, PdG comptabilitza la contrapartida no com a ingrés, sinó com a Ajustaments per periodificació en el passiu, fet que considerem correcte d'acord amb el principi de prudència comptable per al reconeixement d'ingressos.

A 31.12.99, del total de 6,26 MPTA, 6,09 MPTA corresponen a imports recaptats en els ports pendents d'identificar amb la prestació de serveis amb què estaven relacionats i, els 0,17 MPTA restants, corresponien a càrrecs, transferències i ingressos indeguts.

D'altra banda hem verificat que els interessos que durant el 1999 generen els diferents comptes bancaris suposen uns ingressos financers de 8,05 MPTA. Cal remarcar que la situació d'exempció provisional en què es troba PdG respecte de l'Impost sobre Societats (vegeu l'epígraf 2.5.3) fa que, d'acord amb la llei reguladora d'aquest impost, els esmentats interessos no hagin estat sotmesos a la retenció per rendiments financers.

2.3.5. Fons propis

Els conceptes que componen els Fons propis són els següents:

	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Fons patrimonial	10.707.959	11.083.409
Aportacions al fons patrimonial	1.455.175	1.688.655
Resultat de l'exercici	375.451	246.934
Total fons propis	12.538.585	13.018.998

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de PdG.

Pel que fa al Fons patrimonial i a les Aportacions al fons patrimonial cal remarcar el següent:

- Els increments entre 1998 i 1999 els origina, d'una banda, la incorporació al Fons patrimonial del benefici de 1998 i, d'altra banda, la incorporació com a Aportacions al fons patrimonial de la dàrsena pesquera del Masnou, analitzada en l'epígraf 2.3.2.
- El saldo acumulat fins a 31.12.98:
 - El Fons patrimonial està format pels beneficis acumulats exercici rere exercici i que, en no rebre PdG (o l'antiga CPC) cap transferència de capital des de 1995, són la font bàsica de finançament de les inversions. Seguidament detallem aquests beneficis partint de l'exercici 1995, darrer exercici fiscalitzat per aquesta Sindicatura de Comptes:

Saldo Fons Patrimonial a 31.12.95		8.886.504
Benefici 1995	689.562	
Benefici 1996	607.368	
Benefici 1997	524.525	
Total beneficis 1995 – 1997		1.821.455
Saldo fons patrimonial a 31.12.98		10.707.959

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades extretes de les Memòries econòmiques de PdG (beneficis de 1996 a 1998, no auditats per la Sindicatura de Comptes).

- En les Aportacions al fons patrimonial el saldo a 31.12.98 és de 1.455,18 MPTA, que és el mateix que figurava a 31.12.95, darrer exercici fiscalitzat per aquesta Sindicatura de Comptes. Respecte del saldo a aquella data ja es feia referència al fet que el formava el conjunt de transferències de capital rebudes per la CPC fins a aquell exercici. Aquest concepte però, d'acord amb l'esmentat dins l'epígraf 2.3.1, suposaria incrementar-lo, ja en 1998, pels 481,55 MPTA referents als béns cedits per la DG de Ports.

Pel que fa al Resultat de l'exercici 1999 fem la seva anàlisi segons els seus principals components i explicant l'evolució respecte al 1998 en l'epígraf 2.4.6.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El moviment dels Ingressos a distribuir en diferents exercicis durant el 1998 i 1999 ha estat el següent:

Valor béns cedits DG Ports i Transports	Minoració 1998	Saldo a 31.12.98	Minoració 1999	Saldo a 31.12.99
481.548	(3.072)	478.476	(7.372)	471.104
Imports en milers de pessetes.				

Com ja hem esmentat en l'epígraf 2.3.1 i en el 2.3.5 apartat b-2), l'aplicació del PGC com a pla marc, suposaria que els béns que PdG ha comptabilitzat com a rebuts en cessió de la DG Ports i Transports incrementarien els Fons propis i no els Ingressos a distribuir en diferents exercicis. Com també es remarcava en l'epígraf 2.3.1 això ha suposat, a més, que PdG hagi comptabilitzat entre 1998 i 1999 un total d'ingressos extraordinaris de 10,44 MPTA que no hauria d'haver reconegut, de seguir el criteri assenyalat per la Sindicatura de Comptes.

2.3.7. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Creditors comercials	726.486	335.535
Creditors per funcionament	78.133	74.003
Creditors per inversions	174.839	94.636
Creditors 1992	29.500	3.163
Certificacions pendents de rebre	444.014	163.733
Altres deutes no comercials	12.084	15.135
Administracions públiques	12.084	11.214
Remuneracions pendents de pagament	0	3.921
Ajustaments per periodificació passius	2.661	6.259
Total creditors a curt termini	741.231	356.929

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de PdG.

Els Altres deutes no comercials inclouen els deutes amb les Administracions Públiques que pel seu caire fiscal tractem en l'epígraf 2.5; també inclouen les Remuneracions pendents de pagament que, en tractar-se bàsicament de la periodificació de pagues extraordinàries, tractem en l'epígraf 2.4.2.1 dedicat a la fiscalització de les despeses de personal.

Pel que fa als Ajustaments per periodificació, ja han estat analitzats amb resultat satisfactori, en l'epígraf 2.3.4 com a contrapartida del compte de Recaptació pendent d'aplicació que forma part de la Tresoreria.

Així, seguidament analitzem els Creditors comercials diferenciant entre els principals conceptes que els componen.

2.3.7.1. Creditors per funcionament i Creditors per inversió

El detall per conceptes de despesa o d'inversió que generen el saldo total d'aquestes dues tipologies de creditors és el següent:

Concepte creditor per funcionament	Saldo a 31.12.99
Conservació i neteja	22.462
Electricitat	18.708
Estudis i treballs tècnics	13.540
Aigua i gas	8.976
Primes d'assegurances	2.337
Publicitat, protocol i conferències	2.232
Telefonia	1.910
Material d'oficina, revistes i llibres	1.368
Altres < 1MPTA (seguretat, carburants, etc.)	2.470
Total creditors per funcionament	74.003
Concepte creditor per inversió	Saldo a 31.12.99
Obres d'ús general	52.755
Edificis	29.032
Maquinària, instal·lacions i utilatge	6.691
Immobilitzat immaterial	5.529
Altres immobilitzats materials	629
Total creditors per inversió	94.636

Imports en milers de pessetes.

Font: Detalls comptables de PdG.

En l'anàlisi detallada dels creditors per funcionament i per inversió, hem observat una gran quantitat de creditors amb petits imports, i sols cal remarcar com a saldos pendents de pagament més significatius, els que es mostren a continuació:

Creditors per funcionament	Saldo a 31.12.99
FECSA-ENHER	14.423
UPC	4.582
UTE Aigües de Sant Carles	3.550
Hidroelèctrica Ampurdan, SA	3.376
Creditors per inversió	Saldo 31.12.99
Miquel Costa, SA	28.018
Corsan Empresa Constructora, SA	15.353
Euroasfalt, SA	8.908
Servià Cantó, SA	8.589
LUBASA	8.405
Talleres Masdeu, SL	4.404

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls comptables de PdG.

L'import creditor a 31.12.99 pels conceptes de Creditors per funcionament i Creditors per inversió fa un total de 168,64 MPTA. Hem verificat que PdG ha pagat la totalitat d'aquest import creditor dins el primer trimestre de 2000. Així, les ordres de pagament analitzades i els càrrecs en el compte corrent de PdG han estat: gener, 73,76 MPTA; febrer, 84,38 MPTA i, març, 10,50 MPTA.

2.3.7.2. Creditors 1992

Dins d'aquest concepte creditor, que a 31.12.98 presentava un saldo de 29,50 MPTA, i a 31.12.99, de 3,16 MPTA cal diferenciar les dues operacions següents:

- En l'exercici 1992 la CPC tenia pendants de pagament unes aportacions previstes com ajut a favor de determinats ports pesquers-esportius per un valor total de 26 MPTA. La CPC havia de fer efectives les aportacions un cop els corresponents ports li lliuressin les certificacions de les obres objecte de l'ajut. D'aquestes aportacions la CPC va pagar el maig de 1993 un total de 24 MPTA, conseqüència de les certificacions rebudes, mentre que la resta, 2 MPTA, no van ser lliurats donat que els ports no van presentar més certificacions. La CPC, i posteriorment PdG, han mantingut aquests 2 MPTA de romanent de les aportacions inicialment previstes dins el compte de Creditors 1992. Donada l'antiguitat d'aquest romanent, és clar que aquest import ja no es farà efectiu i, per tant, PdG l'hauria de donar de baixa dels Creditors 1992 i reconèixer-lo com a un ingrés extraordinari.
- El compte de Creditors 1992 ha estat esmentat en l'epígraf 2.3.1 en l'anàlisi de les baixes de l'Altre immobilitzat immaterial. En aquell epígraf fèiem referència a uns Terrenys a Cambrils que la CPC tenia activats provisionalment com a immobilitzat immaterial mentre no es resolva el procés judicial que els afectava. Els terrenys, valorats en 28,64 MPTA i correctament comptabilitzats el 1992 per

aquest import en l'actiu, van suposar una contrapartida comptable en creditors per 31,14 MPTA. Així, la diferència entre els dos imports, 2,50 MPTA, representava una provisió de fons per a possibles despeses originades del procés judicial. De la documentació referent a aquest cas s'extreu el següent:

- a) La CPC va pagar en l'exercici 1993 una part de l'import en què van ser valorats els terrenys, concretament 3,64 MPTA. Per això, des de 1994, el concepte de Creditors 1992 presenta el saldo de 29,50 MPTA, que es manté fins a 31.12.98, format per 27,50 MPTA conseqüència d'aquesta operació referent als terrenys de Cambrils ($= 31,14 \text{ MPTA} - 3,64 \text{ MPTA}$) i pels 2 MPTA de l'operació abans esmentada referent als ajuts als ports pesquers-esportius.
- b) PdG durant el 1999 ha hagut de pagar la resta del valor dels terrenys, 25 MPTA i, a més, també ha pagat 1,34 MPTA en concepte de costes del procés judicial. Per tant, el total de 26,34 MPTA coincideix amb la reducció del compte Creditors 1992 comptabilitzada per PdG en 1999 que deixa el saldo a 31.12.99 en 3,16 MPTA. La part d'aquest saldo referent a l'operació dels terrenys de Cambrils és d'1,16 MPTA i correspon a l'excés de provisió ($= 2,50 \text{ MPTA} - 1,34 \text{ MPTA}$) que PdG hauria de donar de baixa dels Creditors 1992 i reconèixer com a un ingrés extraordinari.

De les dues operacions anteriorment esmentades es desprèn que el saldo total de Creditors 1992 a 31.12.99, 3,16 MPTA hauria de donar-se de baixa i reconèixer uns ingressos extraordinaris pel mateix import.

2.3.7.3. *Certificacions pendents de rebre*

D'acord amb el que hem esmentat en els epígrafs 2.3.1 i 2.3.2, concretament quan hem fet referència a les altes i les baixes de l'immobilitzat en curs, aquest compte creditor inclou un conjunt de compromisos per obres i adquisicions d'immobilitzat immaterial i material. Els compromisos adquirits mitjançant contractes, formalització de documents A, D o AD, etc. no representen però base comptable suficient per a reconèixer una obligació en el passiu del Balanç. Per això, el saldo total de Certificacions pendents de rebre que PdG presenta a 31.12.99 per 163,73 MPTA, no hauria de constar en el passiu; de la mateixa manera, els immobilitzats en curs (immaterial per 15,23 MPTA i material per 148,51 MPTA) no haurien d'haver estat activats.

2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 1999 que, a efectes comparatius es presenta juntament amb el de 1998.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 1998 i 1999

	1998	1999
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (I)	1.300.051	1.374.095
Import net xifra de negoci	981.289	974.973
Entrada i estada de vaixells	98.866	96.107
Atracades	20.315	18.692
Embarcament, desembarcament i transport	206.117	206.534
Pesca fresca	286.833	293.682
Embarcacions esportives	97.329	101.772
Específics	271.829	258.186
Altres ingressos d'explotació	318.762	399.122
Concessions	283.367	310.398
Altres ingressos	17.438	14.856
Provisió d'insolvències d'exercicis anteriors	17.957	73.868
DESPESES D'EXPLOTACIÓ (II)	915.049	1.136.195
Despeses de personal	238.403	266.266
Sous, salaris i assimilats	188.978	214.846
Càrregues socials	49.425	51.420
Dotacions amortització d'immobilitzat	301.053	433.800
Provisions per insolvències	78.262	81.829
Altres despeses d'explotació	290.331	327.300
Lloguers	3.137	1.134
Conservació i neteja	82.875	83.691
Transports	256	314
Primes d'assegurances	3.707	2.890
Treballs externs	40.856	56.960
Relacions públiques	25.122	32.056
Subministraments	127.159	142.198
Altres despeses	5.786	6.667
Tributs	1.523	1.390
Subvencions atorgades	7.000	27.000
Subvencions corrents atorgades	7.000	22.000
Subvencions de capital atorgades	0	5.000
BENEFICI D'EXPLOTACIÓ (III) = (I-II)	385.002	237.900
INGRESSOS FINANCERS (IV)	10.948	8.046
Altres interessos i ingressos assimilats	10.948	8.046
DESPESES FINANCERES (V)	11	0
Despeses financeres i assimilades	11	0
RESULTATS FINANCERS (VI) = (IV-V)	10.937	8.046
BENEFICI ACTIV. ORDINÀRIES (VII) = (III + VI)	395.939	245.946
INGRESSOS EXTRAORDINARIS (VIII)	3.072	7.541
Béns cedits traspassats al resultat de l'exercici	3.072	7.373
Ingressos extraordinaris	0	168
DESPESES EXTRAORDINÀRIES (IX)	23.560	6.553
Dotació a la provisió de l'immobilitzat material	3.883	0
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	15.320	6.531
Despeses extraordinàries	4.357	0
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	0	22
RESULTATS EXTRAORDINARIS (X) = (VIII-IX)	(20.488)	988
RESULTAT DE L'EXERCICI (XI) = (VII + X)	375.451	246.934

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per PdG.

2.4.1. Ingressos d'exploració

Els ingressos d'exploració de PdG són ingressos propis, és a dir, l'empresa no rep cap mena de transferència d'exploració procedent dels pressupostos de la Generalitat. Tampoc no rep cap transferència de capital per dur a terme les inversions en els diferents ports que gestiona, de manera que amb aquests ingressos propis PdG finança el seu funcionament i les inversions.

Cal remarcar que gairebé la totalitat dels ingressos d'exploració obtinguts per PdG provenen de la prestació de serveis portuaris (Import net de la xifra de negoci) i de l'exploració indirecta del domini públic portuari que gestiona (Altres ingressos d'exploració per Concessions). Les tarifes dels serveis i els cànons de les concessions han estat el principal objecte de la nostra fiscalització dels ingressos d'exploració que presentem seguidament. Addicionalment però, en la fiscalització de la legalitat, concretament en l'epígraf 4.1, fem una anàlisi des d'un punt de vista jurídic de la normativa per a la correcta catalogació d'aquestes tarifes i cànons. També en la fiscalització de la legalitat, en l'epígraf 4.2.3, fem una anàlisi dels procediments seguits per PdG en l'atorgament de concessions i autoritzacions sobre el domini públic portuari.

2.4.1.1. *Import net de la xifra de negoci*

L'Import net de la xifra de negoci correspon als ingressos de PdG en concepte de prestació de serveis portuaris. La facturació d'aquests serveis depèn de la tarifa portuària a què correspongui el servei prestat. En general les tarifes es classifiquen en dos grans grups: G- Tarifes de serveis públics portuaris (o serveis generals) i E- Tarifes per altres serveis (o serveis específics). Seguidament presentem un resum de les principals característiques de cadascuna de les tarifes:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 23/2000-D

TARIFA i CONCEPTE	BASE DE TARIFA
Tarifes G:	
Tarifa G-1- Entrada i estada de vaixells: Utilització d'aigües del port, dels canals d'accés, de les obres d'abric i de les zones d'ancoratge.	1) Volum del vaixell (arqueig brut = GT) (*) 2) Temps d'estada en zones del port 3) Classe de navegació
Tarifa G-2- Atracada: Ús de les obres d'atracada i els elements fixos d'amarratge.	1) Eslora del vaixell i temps de permanència en el lloc d'atracada o amarratge. 2) Vaixells amb mercad. perillosa que requereixin zona de seguretat, increments en càlcul de l'eslora.
Tarifa G-3- Mercaderies i passatgers: Utilització, pels passatgers o per la mercaderia, de les aigües del port i les dàrsenes, de les vies de circulació, de les zones de manipulació excloses les zones d'emmagatzematge i de dipòsit i dels serveis generals de policia.	En tot cas depèn de la classe de transport i: 1) Per mercaderies: Classe de mercaderia i pes 2) Per passatgers: Nombre i modalitat del passatge
Tarifa G-4- Pesca fresca: Utilització pels vaixells pesquers en activitat i pels productes de la pesca marítima fresca, de les aigües del port, dels molls, de les dàrsenes, de les zones de manipulació i dels serveis generals del port.	1) Valor de la pesca subhastada 2) Valor de la pesca no subhastada
Tarifa G-5- Serveis a embarcacions esportives i de lleure: Utilització per part de les embarcacions esportives o de lleure i per part llurs tripulants i passatgers, de les aigües del port, de les zones d'ancoratge, dels serveis generals del port i, si escau, de les dàrsenes, instal·lacions d'amarratge i d'atracada en molls o en molls de pilons.	1) Superfície en metres quadrats resultant del producte de l'eslora total de l'embarcació per la mànega màxima. 2) Temps en dies d'estada en ancoratge o en atracada.
Tarifa G-6- Serveis de practicatge: Ús dels serveis d'assessorament per a maniobrar en l'entrada, ancoratge, moviments interiors o sortida dels ports en condicions de seguretat.	1) Volum del vaixell (arqueig brut = GT) (*) 2) Tipus de servei realitzat
Tarifes E:	
Tarifa E-1- Utilització de maquinària i utilitatge portuari: Utilització de les grues pòrtic, grues fixes, bàscules, carretons i altre utilitatge portuari.	1) Temps disponibilitat de la grua, maquinària o utilitatge 2) Capacitat o potència d'elevació
Tarifa E-2- Utilització de superfícies d'emmagatz., de locals i d'edificis: Utilització d'esplanades, de coberts, de magatzems, de dipòsits, de locals i d'edificis, inclosos els serveis generals corresponents, no explotats en règim de concessió.	1) Superfície ocupada 2) Temps d'utilització 3) Destinació de l'ocupació realitzada
Tarifa E-3- Subministrament: Productes o energia subministrats (bàsicament aigua i electricitat) i utilització de les instal·lacions per a prestar-los.	Nombre d'unitats subministrades
Tarifa E-4- Serveis de reparació i conservació d'embarcacions: Utilització de les instal·lacions destinades a la reparació i la conservació d'embarcacions.	1) Operació efectuada 2) Temps d'utilització de la instal·lació 3) Eslora i mànega de l'embarcació
Tarifa E-5- Aparcament de vehicles: Utilització de les zones d'aparcament de vehicles establertes als ports, explotades directament per PdG o bé mitjançant un sistema de gestió indirecta.	1) Tipus de recinte on s'aparca 2) Temps d'aparcament 3) Tipus de vehicle
Tarifa E-6- Serveis diversos: Qualsevol altre servei prestat per PdG no indicat en la resta de tarifes i que s'estableixi específicament en cada port o es presti, amb l'acceptació prèvia del pressupost pels peticionaris.	Nombre d'unitats de servei prestat en cada cas
Tarifa E-7- Servei de remolcador: Utilització de serveis de remolc portuari. Comprèn l'operació nàutica d'ajudar els moviments d'un vaixell remolcat per acoblament d'un altre vaixell remolcador que proporciona la força motriu o l'acompanyament o posada en disposició del remolcador a petició del vaixell remolcat, dins els límits del port.	Volum del vaixell a maniobrar mesurat pel seu GT o arqueig brut.
Tarifa E-8- Serveis d'amarratge i desamarratge: Utilització de serveis d'amarratge, desamarratge o de donar amarres a flor d'aigua, requerits per les embarcacions.	Volum del vaixell mesurat pel seu GT o arqueig brut.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detall de tarifes per a la CPC (PdG) de la Llei 17/1996

Nota(*): Les mesures d'arqueig brut (sigles GT), vénen predeterminades pel Conveni Internacional sobre arqueig de vaixells fet a Londres el 23.6.69.

Les tarifes anteriorment detallades són les aplicables per PdG d'acord amb el que aprova la Llei 17/1996, de 27 de desembre, de prestacions patrimonials de caràcter públic. Cal esmentar que el grau de detall que l'esmentada llei preveu

per a cada tarifa és important ja que estableix per a l'aplicació de les bases de tarifa detalls com escalats segons volums o eslora dels vaixells, segons tipologia de mercaderies i de trànsit de passatgers, segons metres quadrats de locals i esplanades, etc. També contempla una àmplia casuística de possibles recàrrecs o reduccions i bonificacions de la tarifa.

El desglossament que el Compte de pèrdues i guanys presenta per a l'Import net de la xifra de negoci és en funció dels diferents conceptes per tarifes G-1 a G-5 mentre que les tarifes E les presenta de manera conjunta sota el concepte Específics. PdG ens ha facilitat uns llistats on es detalla la facturació per tipus de tarifa i per ports que hem lligat amb la comptabilitat i que ens han permès obtenir, entre d'altres, el detall següent de la facturació de l'exercici 1999, també per a les tarifes E:

Tarifa	Ingrés 1999
G-1	96.107
G-2	18.692
G-3	206.534
G-4	293.682
G-5	101.772
Total G	716.787
E-1	15.305
E-2	88.656
E-3	116.898
E-4	26.105
E-6	11.222
Total E	258.186
Total G + E	974.973

Imports en milers de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats de facturació facilitats per PdG.

Nota: Els llistats facilitats per PdG registren, per a les tarifes G imports amb IVA i sense IVA tarifa per tarifa, mentre que per a les tarifes E, en recollir els imports amb l'IVA inclòs i recollir l'IVA de manera conjunta pel global de les tarifes E, hem hagut de fer càlculs aproximatius per determinar els imports de cadascuna de les tarifes E sense IVA.

Sobre els llistats facilitats per PdG hem seleccionat una àmplia mostra de factures diversificant la selecció segons el tipus de tarifa, el port i la data de factura. Amb l'anàlisi d'aquesta mostra hem verificat, a més de la correcta comptabilització de les factures en relació a l'import, data, IVA, etc., la seva correcta elaboració i detall per tal de comprovar si la prestació de cadascun dels serveis ha estat facturada d'acord amb cadascuna de les tarifes establertes en la llei tant pel que fa a la base de tarifa com als possibles recàrrecs i reduccions o bonificacions.

El resultat de l'anàlisi de la mostra ha estat satisfactori tant pel que fa a la comptabilització com pel que fa al compliment dels barems, escalats, etc. que per a cada tarifa preveu la legislació.

2.4.1.2. *Altres ingressos d'explotació*

Els Altres ingressos d'explotació inclouen principalment els ingressos per concessions i autoritzacions atorgades per PdG per a l'ocupació i explotació del domini públic portuari. També inclouen ingressos per ajuts europeus així com el traspass a ingressos de la provisió per insolvències de l'exercici anterior.

De les tres tipologies d'ingrés que conformen els Altres ingressos d'explotació, presentem seguidament els principals comentaris i observacions sorgits de la nostra fiscalització.

Concessions

La Llei 17/1996 de 27 de desembre, de prestacions patrimonials de caràcter públic regula també els cànons o tarifes que ha d'aplicar PdG a les concessions i autoritzacions sobre l'ús i explotació del domini públic portuari que gestiona. Seguidament en presentem un resum:

TIPUS DE CONCESSIÓ O AUTORITZACIÓ	BASE DE CÀNON O TARIFA
C-1 , Concessió administrativa per l'ocupació de terrenys i superfícies, urbanitzats o no.	Superfície en metres quadrats (concretament la tarifa única és 1.850 PTA/m ² /any, tot i que hi ha possibles reduccions o recàrrecs)
C-2 , Concessió administrativa per utilització de locals o edificis	Superfície en m ² (5.400 PTA/m ² /any però si és per naus per primera venda de peix, 1.100 PTA/m ² /any)
C-3 , Concessió administrativa per a la realització d'activitats industrials i comercials dins la zona de serveis del port	Estarà en funció del tipus d'activitat i del resultat que comporti al concessionari i al conjunt de l'explotació portuària. (Es fixa en cada contracte de concessió)
A-1 , Autorització administrativa per a la utilització d'una zona d'aigua arrecerada (per instal·lar un camp d'ancoratge d'embarcacions esportives, per col·locar palanques desmuntables o per zones annexes a molls)	Superfície d'ancoratge en metres quadrats (55 PTA/m ² /any) longitud en m. de palanca (6.000 PTA/m/any) o de moll (3.000 PTA/m/any).
A-2 , Autorització administrativa per a la utilització d'una zona d'escar dins de la zona de servei del port.	Superfície en metres quadrats (600 PTA/m ² /any)
A-3 , Autorització administrativa per a la utilització d'espais coberts dins la zona de servei del port per a desenvolupar una activitat portuària.	Superfície en metres quadrats (2.500 PTA/m ² /any)
A-4 , Autorització administrativa per a la realització d'activitats industrials i comercials dins la zona de servei del port.	Estarà en funció del tipus d'activitat i del resultat que comporti al concessionari i al conjunt de l'explotació portuària (es fixa en cada contracte de concessió).

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detall de tarifes per a la CPC (PdG) de la Llei 17/1996.

Hem lligat amb comptabilitat el llistat de factures per concessions i autoritzacions que ens ha facilitat PdG. Sobre aquest llistat hem seleccionat una àmplia mostra de factures diversificant la selecció segons el tipus de concessió o autorització, el port i la data de factura. Amb l'anàlisi d'aquesta mostra hem verificat, a més de la correcta comptabilització de les factures en relació a l'import, data, IVA, etc., la seva correcta elaboració i detall per tal de comprovar si la concessió o autorització sobre el domini públic portuari ha estat facturada d'acord amb cadascun dels cànons establerts en la llei tant pel que fa a la base de tarifa com als possibles recàrrecs i reduccions o bonificacions.

El resultat de l'anàlisi de la mostra ha estat satisfactori tant pel que fa a la comptabilització com pel que fa al compliment dels cànons, barems, escalats, etc. que per a cada concessió o autorització preveu la legislació, així com determinats aspectes que de manera específica es preveuen en els corresponents contractes de concessió o autorització.

Hem observat que, per aquelles factures que fan referència a concessions i autoritzacions d'una certa antiguitat, els imports previstos en els contractes o documentació de l'atorgament estan referenciats en antigues lleis i reglaments vigents en aquelles dates (per exemple, Decret 138/1960, de 4 de febrer, de taxes i exaccions parafiscals; Llei 1/1966, de règim financer dels ports, modificada per la Llei 18/1985; Llei 55/1969 sobre ports esportius i el seu Reglament aprovat pel Reial decret 2486/1980, etc.). També hem observat altres de més actuals amb imports referits al Decret 178/1995, de 16 de maig, que actualitzava en aquelles dates els preus públics de la CPC.

Així els imports de cànons de concessions atorgades abans de 1996 però encara vigents i facturats el 1999 no són els cànons previstos en la Llei 17/1996 sinó que estan d'acord amb els cànons previstos en la legislació llavors vigent, actualitzats anualment segons l'increment de l'IPC fins al 1999. Entenem que això és correcte donat que tot i que la LPC en l'article 91.6 parla de la revisió de cànons en funció dels nous que s'aprovin, la revisió sols és aplicable en cànons de concessions atorgades des de 1998, data d'aprovació de la LPC.

Altres ingressos: Ajuts del fons europeu de l'Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)

Els Altres ingressos de l'exercici 1999 presenten un import de 14,85 MPTA i, a banda de 0,49 MPTA referents a determinats cobraments de companyies asseguradores per sinistres soferts en instal·lacions i maquinària, els 14,36 MPTA restants tenen el seu origen en dos ajuts rebuts de la DG de Pesca Marítima i procedents dels fons europeus de l'IFOP. Hem vist la documentació referent a aquests dos ajuts i als respectius cobraments. L'objecte i l'import d'aquests ajuts són:

- Cobert adossat a la llotja de peix blau del port de Port de la Selva, ajut de 2,91 Mpta.
- Nau de vendes de peix al port de Torredembarra, ajut de 11,45 MPTA.

La documentació analitzada deixa clar que la finalitat dels ajuts és la realització d'obres per la qual cosa entenem que els 14,36 MPTA haurien d'haver-se comptabilitzat com a subvenció de capital rebuda en Ingressos a distribuir en diferents exercicis i no com a ingrés de l'exercici en què s'han rebut.

Provisió d'insolvències de l'exercici anterior

El reconeixement d'un ingrés en l'exercici 1999 per l'anul·lació de la provisió d'insolvències de l'exercici 1998 ja ha estat analitzat a l'epígraf 2.3.3.2. En aquell epígraf s'ha recomanat, d'acord amb el previst en el PGC, presentar el moviment net per dotacions i anul·lacions de la provisió com a "Variació de les provisions de tràfic" i no presentar-ho diferenciant ingressos per anul·lacions o aplicacions i despeses per dotacions. També s'hi ha remarcat que, tot i que el criteri comptable aplicat per PdG no és el previst en el PGC, això no afecta en termes nets el Compte de pèrdues i guanys de 1999.

2.4.2. Despeses d'explotació

La fiscalització de les despeses d'explotació s'ha centrat, per l'import significatiu que representen, en els comptes de Despeses de personal i Altres despeses d'explotació. També presentem l'anàlisi referent a les Subvencions atorgades. Pel que fa a les despeses de Dotacions per amortització de l'immobilitzat i de Provisió per insolvències, ja han estat analitzades en els epígrafs anteriors referents a l'immobilitzat i als deutors.

2.4.2.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és el següent:

Sous, salaris i assimilats	1998	1999
Sous i salaris	177.640	197.557
Retribucions salarials	123.232	141.480
Altres retribucions	51.096	52.569
Productivitat	3.312	3.508
Prestacions socials	11.338	12.906
Dietes de manutenció i quilometratge	8.109	9.184
Dietes d'assistència a reunions	1.023	1.204
Formació del personal	997	1.646
Vestuari	1.209	872
Altres despeses socials	0	4.383
Total sous, salaris i assimilats	188.978	214.846
Càrregues socials		
Seguretat social a càrrec de l'empresa	49.103	51.092
MUFACE	322	328
Total càrregues socials	49.425	51.420
TOTALS	238.403	266.266

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de PdG.

PdG ens ha facilitat, a més dels detalls per comptes i subcompte comptables relacionats amb les despeses de personal, documentació diversa entre la qual cal destacar la següent:

- Llistats del personal diferenciant entre funcionaris, laborals i temporals per conceptes retributius i deduccions (Seguretat Social, retencions de l'IRPF) i mesos, sumariat fins al mes de setembre. Hem hagut de completar els llistats amb els dels mesos d'octubre, novembre i desembre, mesos en què el seguiment i control es du a terme amb un nou programa de nòmina.
- Llistats mensuals per conceptes retributius, deduccions i dietes. Evolució mensual 1998 i 1999 de la plantilla. TC-1 i TC-2 mensuals, Comunicacions al Departament de Treball mensuals i/o trimestrals d'hores extres realitzades pels treballadors.
- Conveni aplicable al personal laboral (taules de retribucions bàsiques i complementàries, triennis, hores extres per al 1999, etc.) i taules aplicables al personal funcionari de la Generalitat (taules de retribucions bàsiques i complementàries, triennis i hores extres).
- Nòmines, contractes, expedients, declaracions de situació personal i familiar.
- Llistats de control de dietes d'assistència a consells.

Inicialment, com a anàlisi diferenciada dels aspectes relacionats amb la nòmina cal esmentar l'anàlisi de les Dietes d'assistència a reunions. PdG hi ha comptabilitzat les despeses per aquest concepte dels membres del Comitè executiu i del Consell de govern, a raó de 13.000 PTA o 17.000 PTA per membre assistent, segons siguin residents o no a Barcelona. Aquests imports estan d'acord amb els aprovats pels acords de Govern de 29.7.91 i de 2.3.92. Hem verificat els fulls de control d'assistència amb les despeses comptabilitzades, amb resultat satisfactori. Prèviament hem validat els esmentats fulls d'assistència amb les actes de comitè i de consell, també amb resultat satisfactori.

Respecte a la resta d'aspectes que, directament o indirectament, estan relacionats amb la nòmina, hem revisat la correcta aplicació de les taules de remuneracions aplicables al personal laboral i al personal funcionari, hem fet una àmplia prova de nòmina pels diferents conceptes que recull, hem verificat la correcció de les declaracions de les quotes patronals i obreres a la Seguretat Social, etc. Aquesta fiscalització ha resultat satisfactòria i sols cal remarcar les observacions següents:

- **Retencions per l'Impost sobre la renda de les persones físiques**

Com a resultat de la prova de nòmina realitzada per a setze treballadors seleccionats hem detectat constants diferències entre la retenció practicada per PdG i el que segons els nostres càlculs correspondria haver retingut. L'origen d'aquestes diferències està en el fet que, amb el canvi informàtic del programa de nòmina, al novembre es va prendre la decisió d'aplicar com a percentatge de retenció d'IRPF l'existent i acumulat fins el mes d'octubre i aplicar-lo al novembre i desembre. Aquest fet produeix les diferències donat que les variacions del percentatge de retenció estan en funció de la variació en els conceptes retributius i, afecta sobretot el mes de desembre amb el pagament de la productivitat. Davant d'això, hem ampliat la mostra i hem fet un càlcul per al global de la plantilla, del qual ha resultat que PdG ha retingut IRPF per sota del que corresponia per un import d'uns 0,87 MPTA.

- **Periodificació de la paga extraordinària**

Del total de 3,92 MPTA que PdG presenta com a Remuneracions pendents de pagament dins els creditors a curt termini (vegeu l'epígraf 2.3.7) la major part, 3,05 MPTA, correspon a la part periodificada per PdG en concepte de paga extra en l'esmentat compte creditor del passiu i com a despesa meritada dins les Retribucions salarials. Hem analitzat els períodes de meritació i pagament de les diverses pagues extres existents per a laborals i funcionaris resultant que la despesa a periodificar hauria d'haver estat de 3,78 MPTA. La diferència de 0,73 MPTA entre els nostres càlculs i el comptabilitzat per PdG és conseqüència que l'entitat ha realitzat el càlcul de la periodificació de manera genèrica, partint de la paga extraordinària liquidada el desembre de 1999. Tot i que l'esmentada diferència no representa un import significatiu, sí cal recomanar fer el càlcul de la periodificació de les pagues extres meritades a final de cada exercici de manera més acurada.

- **Hores extraordinàries**

Hem obtingut les declaracions mensuals o trimestrals d'hores extraordinàries del personal laboral que PdG presenta al Departament de Treball d'acord amb l'establert per l'article 40.7 del conveni laboral d'aplicació a aquest personal. El conveni també estableix en l'article 40.3 que el nombre màxim d'hores extraordinàries anuals no pot ser superior a 80 hores.

A més de les declaracions presentades al Departament de Treball en relació al personal laboral, dels llistats per treballadors i conceptes hem pogut també calcular les hores extres realitzades durant l'exercici 1999 tant pel personal laboral, com pel personal funcionari. D'aquesta documentació s'extreuen les dades següents:

	Personal laboral	Personal funcionari	Total
Nombre total d'hores extres	2.930 hores	505 hores	3.435 hores
Despesa per hores extres	5.460 mPTA	975 mPTA	6.435 mPTA
Núm. (i %) de treballadors que han fet hores extres	29 (44,5%)	11 (16,9%)	40 (61,3%)
Núm. treballadors laborals amb hores extres > 80 hores/any	12(18,4%)	N/A	12 (18,4%)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons declaracions al Departament de Treball i llistats de personal.

Nota: Els percentatges entre parèntesis indiquen la proporció de treballadors sobre la plantilla mitja de 1999 que ha estat de 65,2 treballadors.

De les dades del quadre anterior i d'altra documentació analitzada cal remarcar el següent:

- Dels 29 treballadors laborals que han fet hores extres durant 1999, 12 han superat el límit anual de 80 hores extres cosa que, tot i que hagin estat declarades al Departament de Treball, suposa un incompliment del conveni laboral. Les hores extres realitzades per aquests 12 treballadors han estat d'un total de 2.279 hores; dels 12 treballadors, 6 han fet entre 200 i 350 hores extres, 4 entre 100 i 150 i, 2 entre 90 i 100, totes elles pagades i no compensades.
- Dels 11 funcionaris que han fet hores extres durant 1999, cap no ha superat el límit anual que per als funcionaris està fixat en 350 hores extres.

En termes generals s'observa que el 61,3% de la plantilla ha fet hores extres al llarg de 1999. Aquesta important quantitat d'hores extres pot representar un indicador conforme al qual es pot estar produint una important acumulació de feina almenys en un 20% dels treballadors. Per això caldria estudiar la possibilitat de diversificar o reorganitzar les tasques entre empleats segons categories o dotar de personal de reforç determinats ports o departaments.

• Evolució interanual 1998-1990 de la massa salarial

Les Lleis de pressupostos de la Generalitat estableixen anualment el límit d'increment de les retribucions i la massa salarial. En concret, pel que fa a l'exercici 1999, tant les retribucions del personal funcionari com la massa salarial del personal laboral, no poden experimentar un augment global superior a l'1,8% respecte a les de l'exercici 1998, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació.

Hem realitzat la comparació de la massa salarial entre tots dos exercicis. Per tal que la comparació fos homogènia, en els nostres càlculs hem hagut de tenir en compte diferents aspectes, com per exemple, les plantilles mitjanes

de cadascun dels exercicis i els nous triennis que ha meritat el personal durant 1999. Tenint en compte això, el càlculs realitzats donen com a resultat que la despesa per Sous i salaris de 1999 ha experimentat un augment global superior als límits legalment establerts que està al voltant dels 10 MPTA.

L'esmentat excés s'explica, però, pel fet que la figura del gerent la crea la LPC en 1998 i no s'implanta realment fins a l'1.12.98, de manera que cal homogeneïtzar la comparativa pel sou del gerent, (1 mes en 1998 i 12 mesos en el 1999). Això explica la totalitat de l'excés, donat que l'homogeneïtzació per aquest fet és de 10,08 MPTA.

2.4.2.2. *Altres despeses d'explotació*

Els diferents comptes i conceptes que formen el total de les Altres despeses d'explotació són els següents:

	1998	1999
Lloguer de béns mobles i d'immobles	3.137	1.134
Conservació i neteja	82.785	83.691
Transports	256	314
Primes d'assegurances	3.707	2.890
Treballs externs	40.856	56.960
Publicitat i propaganda	25.122	32.056
Subministraments	127.159	142.198
Altres despeses	5.786	6.667
Tributs	1.523	1.390
TOTALS	290.331	327.300

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de PdG.

Hem realitzat un revisió de la documentació suport de les principals partides dels diferents comptes anteriorment detallats. El resultat d'aquesta revisió ha estat en termes generals satisfactori; de totes maneres cal fer certes precisions:

- **Lloguer de béns mobles i d'immobles**

La despesa de l'exercici 1999 per aquest concepte inclou el cost del lloguer de tres places d'aparcament (0,43 MPTA) i de dues operacions de renting de maquinari informàtic divers (0,70 MPTA). El descens de despesa respecte de 1998 correspon al fet que fins a aquell any les oficines on s'ubicava la ZP CiS eren de lloguer mentre que des de 1999 s'han ubicat en unes noves oficines de propietat.

- **Conservació i neteja**

S'inclouen les despeses referents a neteja (d'oficines, d'instal·lacions de ports, per desratització, per ús, lloguer i recollida de contenidors i de residus sòlids de ports, etc.) i a conservació (treballs de pintura, reparacions de clavegueram en ports, conservació de grues, manteniment de balises, reparació i manteniment d'instal·lacions elèctriques i lampisteria, de maquinari i aparells informàtics, etc.). En l'anàlisi d'aquestes despeses s'ha detectat també un conjunt de partides per un total de 0,80 MPTA que, pel seu concepte, caldria haver classificat en altres comptes de despesa (material no inventariable, estudis i treballs tècnics, seguretat, subministrament o tributs). També s'han detectat altres partides que, per un total de 0,81 MPTA corresponien a despeses de l'exercici 1998.

- **Primes d'assegurances**

El detall d'aquestes despeses en l'exercici 1999 és el següent:

Corredoria	Companyia asseguradora	Objecte de l'assegurança	Riscs assegurats	Despesa 1999
Berdala Assegur. SA	Lepanto, SA	7 ciclomotors i 2 turismes	Risc obligatori amb tercers	285
PELAYO	Pelayo	4 ciclomotors, 3 turismes i 2 furgonetes	Risc obligatori amb tercers	173
Corredoria Lorente	FIATC Seguros	Resp. civil grua del port de Sant Carles de la Ràpita	Sinistres fins a 102 MPTA	154
RSM, Correduría de Seguros, SA	Catalana d'Occident	Resp. civil de 18 ports (explotació general, tinença de 12 grues i danys en mercaderies que aquestes ocasionin) Responsabilitat civil patronal	Explotació fins a 50 MPTA Víctima fins a 10 MPTA Patronal (víctimes o sinistres) fins a 10 MPTA	2.278
Total				2.890

Imports en milers de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls comptables, documentació suport, primes i pòlisses vigents.

Hem disposat també de les pòlisses que han originat la despesa per assegurances en l'exercici 1998. Amb això hem pogut verificar que les pòlisses vigents en 1998 segueixen vigents en 1999 i, a més, s'ha contractat l'assegurança per a la grua del port de Sant Carles de la Ràpita.

S'ha observat, però, que en el 1998 PdG incloïa com a despesa per a assegurances la corresponent a una pòlissa multiindústria amb Winterthur per als ports de Vilanova i la Geltrú, Cambrils i Arenys de Mar. Aquesta pòlissa cobria concretament els escars en recintes tancats destinats a la guarda i el manteniment d'embarcacions dels esmentats ports quant a garanties bàsiques i robatori del contingut a primer risc, així com les pèrdues d'explotació per uns capitals totals assegurats de 946 MPTA. La cobertura era

per al període de 2.11.98 a 2.11.99 de manera que el total de la despesa per aquesta pòlissa, 1,01 MPTA, que PdG va imputar en la seva totalitat en l'exercici 1998, corresponia haver-la imputat en gran part, 0,84 MPTA, com a despesa de l'exercici 1999. Aquesta pòlissa va ser renovada per al període 2.11.99 a 2.11.00, encara que sols per al port de Vilanova i la Geltrú i per un capital assegurat de 346 MPTA i una prima de 0,53 MPTA. Això suposa que en relació a aquesta pòlissa multiindústria PdG, a més dels 0,84 MPTA esmentats, hauria d'haver imputat també com a despesa de 1999, 0,09 MPTA conseqüència de la renovació.

La Disposició addicional 17a de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 requereix un Informe previ vinculant de la DG de Patrimoni per a les noves assegurances i per aquelles que provenen d'exercicis anteriors i que han estat renovades modificant alguna de les seves condicions. En cas de no produir-se modificació, si s'ha obtingut l'Informe de la DG de Patrimoni de l'exercici en què es van contractar, la renovació sols requereix ser comunicada a l'esmentada DG. PdG ens ha facilitat l'Informe de la DG de Patrimoni informant favorablement per la renovació per al 1999 de les assegurances contractades amb Pelayo. No ens ha facilitat però cap documentació en relació al preceptiu Informe de la DG de Patrimoni respecte de la nova assegurança contractada amb FIATC durant l'exercici 1999.

Hem observat que PdG assegura els vehicles i ciclomotors i la responsabilitat civil en general per riscos de treballadors, patronal i tercers en les instal·lacions dels 18 ports. El que resta sense cobertura per possibles danys (incendis, inundacions, robatoris, etc.) són els edificis, instal·lacions i continguts (maquinària, mobiliari, etc.). És a dir, el patrimoni de PdG no està cobert per cap mena d'assegurança.

- **Treballs externs**

Les despeses per aquest concepte inclouen estudis de vídeo i fotografia aèria, de cates sobre terrenys per a la realització d'obres, d'auditories i controls elèctrics i mediambientals, d'anàlisi de càrrega i descàrrega i moviment de vaixells, d'implantació de sistemes informàtics, d'anàlisis jurídiques sobre tarifes portuàries i sobre determinats impostos, etc.

En l'anàlisi d'aquestes despeses s'ha detectat un conjunt de partides que, per un total de 0,12 MPTA corresponien a despeses de l'exercici 1998. A més, cal remarcar que l'increment d'aquestes despeses respecte de 1998, uns 16 MPTA, s'explica fonamentalment per la campanya institucional "Catalunya un país que creix" que, iniciada pel Departament de la Presidència, s'ha estès a altres sectors. Concretament pels ports s'han dut a terme dos anuncis, la preproducció, rodatge, muntatge i postproducció dels quals ha suposat a PdG una despesa de 14,5 MPTA. Cal remarcar que la despesa per a aquesta

campanya caldria haver-la comptabilitzat com a despesa per publicitat i propaganda

- **Publicitat i propaganda**

En aquest concepte s'han inclòs principalment despeses per publicitat en diaris i ràdio així com les despeses per a la implantació de la nova imatge corporativa i logotip de PdG. Sols cal remarcar que l'increment d'aquestes despeses entre 1998 i 1999, uns 7 MPTA, són conseqüència, bàsicament, del conveni signat amb la Federació catalana de vela per la publicitat de PdG en determinades competicions i per productes (pins, fulletons, cartells, etc.) referents al nou logotip de PdG.

- **Subministraments**

El detall per a l'exercici 1999 d'aquestes despeses és el següent:

Concepte	Import
Aigua i gas	32.345
Electricitat	95.285
Carburants i altres subministraments	7.714
Telèfon, correus i similars	6.854
Total	142.198

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls comptables de PdG.

De l'anàlisi d'aquestes despeses es desprèn la necessitat d'una més acurada imputació segons l'exercici en què s'han produït. Així, les despeses per subministraments de 1999, principalment pels conceptes d'Aigua i d'Electricitat, inclouen 12,35 MPTA que corresponen a despeses de 1998.

2.4.2.3. *Subvencions atorgades*

El detall de les subvencions atorgades durant el 1998 i el 1999 és el següent:

	1998	1999
Transferències corrents a empreses públiques	7.000	22.000
Subvencions de capital a corporacions locals	0	5.000
TOTALS	7.000	27.000

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de PdG

Les transferències corrents atorgades a empreses en 1998 i 1999 fan referència a la creació de l'empresa ESTICAT, empresa respecte als orígens i constitució de la qual ja hem fet referència en l'epígraf 2.3.3.3. En aquell epígraf

s'esmentava l'Acord Marc d'Estiba de 16.12.96 per als ports de Palamós, Vilanova i la Geltrú i Sant Carles de la Ràpita, del qual cal remarcar ara que, entre d'altres, plantejava la necessitat d'un reequilibri i racionalització de la plantilla respecte al personal provinent de l'antiga OTP (Organització de Treballs Portuaris). Aquest aspecte el va preveure també l'Acord de Govern de 3.3.98 de constitució d'ESTICAT (DOGC 22.4.98) on en l'apartat 6è s'establí que "...els compromisos que es derivin de la clàusula 3a de l'Acord Marc seran assumits per la Generalitat". La reestructuració de plantilla s'ha fet mitjançant prejubilacions, segons la forma establerta en la Disposició Final II de l'Acord per a la Regulació de les Relacions Laborals del sector portuari. Segons això, s'han dut a terme les prejubilacions per a tots aquells treballadors d'estiba dels 3 ports esmentats als quals els faltin 60 mesos per a l'edat de jubilació legalment establerta.

El nombre de prejubilacions necessàries ha estat de quatre, i es va fer un càlcul aproximatiu inicial conforme al qual resultava un cost per prejubilacions a cobrir per PdG de 34 MPTA que s'ha previst distribuir en cinc exercicis: 1998, 7 MPTA; 1999, 12 MPTA; 2000, 10 MPTA; 2001, 3 MPTA i, 2002, 2 MPTA.

S'observa com l'anualitat prevista per a l'exercici 1998 s'ha complert i coincideix amb la transferència corrent de PdG a ESTICAT. En 1999 però, malgrat haver-se previst una anualitat de 12 MPTA, PdG aporta 22 MPTA. Això és conseqüència del recàlcul efectuat del cost de les prejubilacions que finalment és de 29 MPTA i del fet de voler liquidar la totalitat d'aquestes obligacions ja en el 1999, el que suposa que en 1999 s'hagin aportat conjuntament les anualitats previstes per al 1999 i 2000, fet que ha estat degudament informat a la DG de Pressupostos i Tresor.

Pel que fa a la subvenció de capital atorgada durant el 1999 per 5 MPTA, aquesta és resultat del conveni de 22.5.99 signat amb l'Ajuntament de Llançà. El conveni és per a la realització de les obres de millora de l'accés al port de l'esmentat municipi i preveu la col·laboració econòmica de PdG aportant 5 MPTA.

2.4.3. Ingressos financers

Els ingressos financers de 1999 de 8,05 MPTA corresponen als interessos obtinguts dels comptes bancaris i han estat analitzats amb resultat satisfactori en l'epígraf 2.3.4.

2.4.4. Ingressos extraordinaris

Els ingressos extraordinaris de 1999 de 7,54 MPTA en el 1999, corresponen en la seva pràctica totalitat, 7,37 MPTA, al traspàs com a ingressos de part del passiu d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis que fa referència als béns cedits per la DG de Ports i Costes. Aquest traspàs anual a ingressos, que considerem que no hauria de comptabilitzar-se, ja ha estat degudament tractat en els epígrafs 2.3.1, 2.3.5 i 2.3.6.

2.4.5. Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries de 1999, 6,55 MPTA, es generen en la seva major part, 6,53 MPTA, com a conseqüència de les pèrdues per baixes de l'Immobilitzat material de 1999. Les baixes són, un cop detretes les baixes de l'Immobilitzat material en curs, de 29,71 MPTA, tal com es desprèn del moviment de l'Immobilitzat material de l'epígraf 2.3.2.

Hem verificat que el total d'elements donats de baixa estaven amortitzats per 19,30 MPTA de manera que, el valor net de les baixes ha estat de 10,41 MPTA (= 29,71 MPTA-19,30 MPTA). Una part d'aquestes baixes eren elements relacionats amb l'antiga imatge institucional i logotip de la CPC (rètols, cartells, etc.) que ja en l'exercici 1998, amb la transformació de la CPC en PdG, havien estat dotats en la seva totalitat per 3,88 MPTA. Per això, la pèrdua per baixes d'immobilitzat de 1999 és de 6,53 MPTA (= 10,41 MPTA-3,88 MPTA).

2.4.6. Resultat de l'exercici

Seguidament es presenta la composició del Resultat de l'exercici de 1999, comparat amb el de 1998.

	Exercici 1998	Exercici 1999	Evolució 98-99	Evolució (%)
Resultat d'explotació	385.002	237.900	(147.102)	(38,2)
Resultat financer	10.937	8.046	(2.891)	(26,4)
Resultat extraordinari	(20.488)	988	21.476	104,8
Resultat de l'exercici	375.451	246.934	(128.517)	(34,2)

Imports en milers de pessetes.

Font: Extret del Compte de pèrdues i guanys de PdG.

Analitzen a continuació els principals components del resultat:

- **Resultat d'explotació**

S'ha produït un descens interanual en el benefici d'explotació del 38,2% (147,10 MPTA) principalment motivat pel creixement de les despeses

d'exploació. Així, les despeses d'exploació s'han incrementat en uns 221,15 MPTA, és a dir, en un 24,2%, mentre que els ingressos d'exploació sols ho han fet en 74,05 MPTA, és a dir, en un 5,7%.

Dins l'increment interanual de les despeses d'exploació, l'impacte principal l'origina l'increment de les "Dotacions d'amortització de l'immobilitzat", que s'incrementen en 132,75 MPTA, ja que incorporen en 1999 l'amortització de tres dàrsenes pesqueres que caldria haver dotat en exercicis anteriors. Així, una part de l'increment, concretament de 95,28 MPTA, l'origina les amortitzacions de les dàrsenes de Llança i Mataró, 77,07 MPTA i de la dàrsena pesquera de Masnou, 18,21 MPTA, dàrsenes que ja han estat analitzades en l'epígraf 2.3.2.

La resta de l'increment interanual de les despeses d'exploació, 88,40 MPTA (= 221,15 MPTA - 132,75 MPTA) l'originen l'evolució dels comptes següents, que ja han estat analitzats en epígrafs anteriors:

- Altres despeses d'exploació, 36,97 MPTA, principalment pels conceptes de Treballs externs (16 MPTA), Subministraments (15 MPTA) i Publicitat i propaganda (7 MPTA),
- Despeses de personal, 27,86 MPTA.
- Subvencions atorgades, 20 MPTA.
- Provisió d'insolvències, 3,57 MPTA.

- **Resultat financer**

S'ha produït un descens interanual del 26,4% (2,89 MPTA) per la davallada dels saldos que es mantenen en Tresoreria, cosa que està en funció dels decalates temporals entre cobraments i pagaments.

- **Resultat extraordinari**

S'ha produït un increment del 104,8% (21,48 MPTA) conseqüència principalment de despeses extraordinàries que es van produir de manera puntual en l'exercici 1998 i que no s'han produït en 1999. Aquestes despeses de 1998 van ser principalment: Pèrdues procedents de l'immobilitzat per uns 12 MPTA, pel sinistre de dues grues a Sant Feliu de Guíxols; Despeses extraordinàries de 4,36 MPTA per devolució d'ajuts a la DG de Pesca Marítima; Dotació a la provisió de l'immobilitzat, 3,88 MPTA per la provisió d'elements com rètols, cartells, etc. conseqüència del canvi d'imatge corporativa.

En aquesta anàlisi d'evolució del Resultat extraordinari també afectaria l'evolució dels ingressos extraordinaris. Aquests però, provenen del criteri comptable aplicat per PdG en el tractament com a "Ingressos a distribuir en

diferents exercicis” dels Béns cedits de la DG Ports i Costes. Com que ja hem esmentat en anteriors epígrafs que en aquest cas aquest criteri comptable no és aplicable, no hem tingut en compte l’evolució dels ingressos extraordinaris per a l’anàlisi d’evolució del Resultat extraordinari.

Com a conseqüència dels components anteriorment analitzats (Resultats d’explotació, Resultat financer i Resultat extraordinari) el Resultat de l’exercici en el 1999 presenta un benefici de 246,93 MPTA.

2.5. ASPECTES FISCALS

Els imports que apareixen en el Balanç i que tenen caire fiscal, són els següents:

	Saldo a 31.12.98	Saldo a 31.12.99
Administracions Públiques deutores	42.307	74.127
HP deutora per IVA	30.828	66.916
HP IVA suportat	11.479	7.211
Administracions Públiques creditors	12.084	11.214
HP retencions IRPF rendim. del treball	4.126	3.805
HP retencions IRPF rendiment d’activ. professionals	981	982
Organismes de la Seguretat Social	6.759	6.289
MUFACE, quotes sindicals i altres	218	138

Imports en milers de pessetes.

Font: Detalls comptables de PdG.

La nostra fiscalització s’ha centrat en els comptes deutors i creditors relacionats amb l’IVA i l’IRPF donat que la resta de comptes, relacionats amb la Seguretat Social, MUFACE, etc. ja han estat analitzats quan hem realitzat la fiscalització de les despeses de personal. D’altra banda, tot i que no existeix cap reflex comptable relacionat, fem una anàlisi específica en relació a la subjecció de PdG a l’Impost sobre Societats.

2.5.1. Impost sobre el valor afegit

Hem lligat els imports de les declaracions, tant d’IVA suportat com d’IVA repercutit, amb els imports comptables que han de constituir base de càlcul de l’IVA. El resultat d’aquesta anàlisi ha estat satisfactori. A més, PdG ens ha facilitat la documentació de les diligències de comprovació abreujada realitzada per l’Agència Tributària el juny del 2000 en relació a l’IVA referent a l’exercici 1999. La conclusió d’aquestes diligències és satisfactòria i afirma que no s’han observat anomalies.

Hem verificat amb resultat satisfactori que les corresponents declaracions mensuals d’IVA han donat lloc als saldos següents a final d’exercici: a 31.12.98

un import deutor de 30,83 MPTA, que PdG ha cobrat de la Hisenda Pública el juliol de 1999; a 31.12.99 un import deutor de 66,92 MPTA que PdG ha compensat en la declaració de juliol del 2000.

D'altra banda cal fer referència als saldos deutors del compte Hisenda Pública IVA suportat. En aquest compte PdG recull l'IVA suportat referent a un total de quatre certificacions d'obra rebudes el desembre del 1999 i amb autorització de pagament a 31.12.99, però pendents de pagament a aquella data i, per tant, no es recullen dins la declaració mensual de l'IVA de desembre de 1999, sinó en la de gener de 2000. En no pagar-les fins al 2000, PdG les comptabilitza en el 1999 com a deutor per IVA però que no ha estat declarat fins al primer mes de 2000, cosa que és correcta.

2.5.2. Impost sobre la renda de les persones físiques

Hem verificat que els imports presentats en les declaracions mensuals d'IRPF, pel que fa a les bases imposables, tenen el seu reflex en la comptabilitat, bé com a despesa de personal, bé com a despesa de professionals. El resultat de la prova ha estat satisfactori.

D'altra banda en la tasca de revisió de les despeses de professionals independents, hem pogut verificar la correcció de les quotes de retenció practicades així com la seva comptabilització. En la tasca de revisió de les despeses de personal hem detectat que en el 1999 PdG ha practicat retencions per IRPF en la nòmina dels seus treballadors per un import inferior en uns 0,87 MPTA al que hauria d'haver retingut (vegeu l'epígraf 2.4.2.1).

El saldo creditor amb la Hisenda Pública per retencions d'IRPF és, totalitzant les referents a professionals i a treballadors en plantilla, de 5,11 MPTA a 31.12.98 i de 4,79 MPTA a 31.12.99, imports que coincideixen amb els de les declaracions del mes de desembre de cadascun dels exercicis que, lògicament, estan pendents de pagament a final d'any. Hem verificat que PdG ha pagat els imports pendents en el termini legal, és a dir el mes de gener de 1999 i de 2000, respectivament.

2.5.3. Impost sobre societats

PdG, de manera transitòria i per als exercicis 1998 i 1999, està exempta de l'Impost sobre societats, donada la transformació de la CPC (organisme autònom) en PdG (entitat pública empresarial) i d'acord amb la Disposició transitòria tercera de la Llei 6/1997, d'organització i funcionament de l'administració general de l'Estat (LOFAGE). L'esmentada disposició, en l'apartat 3, estableix que les entitats del sector públic que hagin d'adequar el seu règim jurídic al previst en la Llei tindran un termini màxim de dos anys per fer-ho.

D'aquesta manera, aquelles entitats públiques que d'acord amb l'article 9 de la Llei 43/1995 de l'Impost sobre societats (LIS), abans de ser modificat per la Llei 66/1997, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social estiguessin exemptes (cas del CPC) continuaran exemptes en els períodes impositius que s'inicien en el termini dels dos anys següents a l'entrada en vigor de la LOFAGE.

D'acord amb l'anàlisi de la legislació esmentada podem concloure que PdG, tot i estar subjecte a l'Impost sobre societats n'està transitòriament exempta durant els exercicis 1998 i 1999. PdG, però, no estarà exempta a partir del 2000.

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

La Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1999, va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital per a PdG, que preveien un total de recursos i de dotacions de 2.222,89 MPTA, dels quals 1.412 MPTA corresponien a explotació i 810,89 MPTA a capital.

A continuació es presenten i s'analitzen les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 1999 presentades per PdG.

3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE 1999

La liquidació del pressupost d'explotació presentada per PdG ha estat la següent:

Liquidació del pressupost d'explotació de 1999

	Pressupost inicial 1999	Modificac. 5/5/99	Modificac. 25/11/99 20/12/99	Pressupost final 1999	Drets reconeguts 31/12/99	Recaptat 31/12/99	Pendent cobrament 31/12/99
Cap. 3. Ingressos propis	1.077.000	0	0	1.077.000	974.973	793.094	181.879
Art. 30. Vendes i prest. serveis	1.077.000	0	0	1.077.000	974.973	793.094	181.879
Cap. 5. Ingressos patrimonials	335.000	0	0	335.000	333.302	301.467	31.835
Art. 52. Interessos de dipòsit	20.000	0	0	20.000	8.047	8.047	0
Art. 53. Altres ingr. financers	315.000	0	0	315.000	325.255	293.420	31.835
TOTAL INGRESSOS	1.412.000	0	0	1.412.000	1.308.275	1.094.561	213.714
	Pressupost inicial 1999	Modificac. 5/5/99	Modificac. 25/11/99 20/12/99	Pressupost final 1999	Obligacions reconegud. 31/12/99	Pagaments 31/12/99	Pendent pagament 31/12/99
Cap. 1. Remuner. de personal	253.059	2.500	0	255.559	251.582	246.201	5.381
Art. 10. Sous i salaris	195.399	0	(1.829)	193.570	190.625	190.625	0
Art. 11. Assegur. i prestacions	50.876	0	1.100	51.976	51.420	46.277	5.143
Art. 12. Altres desp. socials	6.784	2.500	729	10.013	9.537	9.299	238
Cap. 2. Desp. béns corr. i serv.	336.000	1.000	60.000	397.000	335.639	272.062	63.577
Art. 20. Compres i aprovis.	45.000	0	4.250	49.250	46.623	36.544	10.079
Art. 21. Serveis exteriors	289.000	1.000	55.750	345.750	287.626	234.128	53.498
Art. 22. Tributs	2.000	0	0	2.000	1.390	1.390	0
Cap. 3. Despeses financeres	50	0	0	50	1	1	0
Cap. 4. Subvencions corrents	12.000	10.000	0	22.000	22.000	22.000	0
Art. 44. A empreses públiques	12.000	10.000	0	22.000	22.000	22.000	0
Cap. 5. Amort. i superàv. explot.	810.891	(13.500)	(60.000)	737.391	699.053	0	0
Art. 50. Amort. immob. immat.	10.000	0	0	10.000	45.348	0	0
Art. 51. Amort. immob. mat.	300.596	0	0	300.596	388.422	0	0
Art. 54. Superàvit d'explotació	500.295	(13.500)	(60.000)	426.795	265.283	0	0
TOTAL DESPESES	1.412.000	0	0	1.412.000	1.308.275	540.264	68.958

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació presentada per PdG.

Respecte de la liquidació anteriorment detallada hem verificat com els imports del Pressupost Inicial coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999. En la liquidació s'observa el resultat pressupostari següent: Superàvit d'explotació de 265,28 MPTA que s'ha generat perquè s'han liquidat un total de d'ingressos de 1.308,27 MPTA mentre que les dotacions liquidades han estat de 1.042,99 MPTA. Cal esmentar que el pressupost inicial d'explotació aprovat per la Llei de pressupostos, en recollir la partida de superàvit d'explotació, no s'aprova en equilibri, és a dir, s'aprova un pressupost amb 500,29 MPTA de superàvit previst. El pressupost final després de modificacions també preveu un superàvit d'explotació de 426,79 MPTA.

Hem lligat, amb resultat satisfactori els drets liquidats i les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària, amb els ingressos i les despeses del Compte de pèrdues i guanys. Cal remarcar que, donat que PdG no rep transferències corrents (ni de capital), considerem correcta la liquidació de les despeses anuals per amortitzacions de l'immobilitzat.

3.1.1. Modificacions pressupostàries

Les columnes que presenta PdG com a Modificacions són variacions sobre el Pressupost Inicial, incorporades per la mateixa empresa i aprovades pel seu Comitè Executiu bé en el mes de maig, bé en els mesos de novembre i desembre. Cal remarcar que les modificacions sols afecten al pressupost inicial incrementant la despesa prevista ja que els ingressos que les financen provenen de minoracions del superàvit inicialment previst. En concret, les minoracions del superàvit previst han estat de 13,50 MPTA per les modificacions del maig i de 60 MPTA per les modificacions del novembre i desembre. Seguidament s'analitzen les modificacions més significatives que són les referents a les despeses del capítol 4, Subvencions corrents, i del capítol 2, Despeses per béns corrents i serveis:

- Capítol 4: La modificació incrementa el crèdit per Subvencions corrents a empreses públiques en 10 MPTA. D'acord amb l'esmentat en l'epígraf 2.4.2.3 en relació a les despeses de prejubilació de personal d'ESTICAT, PdG tenia previstes inicialment despeses per aquest concepte per valor de 12 MPTA. Finalment, com a conseqüència del recàlcul del cost de les prejubilacions, ha calgut ampliar el crèdit previst en 10 MPTA.
- Capítol 2: La principal modificació dins d'aquest capítol es produeix en l'article 21, Serveis exteriors, per al qual s'incrementa el crèdit en 55,75 MPTA. Una petita part d'aquesta ampliació, 5,75 MPTA són diversos serveis externs no previstos en el pressupost inicial. La gran part de l'ampliació, 50 MPTA, és conseqüència que PdG realitza una provisió de fons per unes possibles despeses que podrien originar-se si es produeix una sentència o un acord extrajudicial en relació amb el litigi per l'explotació de l'escar del port d'Arenys de Mar. Aquest darrer cas s'esmenta també en l'epígraf 4.2.3.2. Cal remarcar que aquest fet representa una incertesa d'auditoria en relació a la comptabilitat no pressupostària que podria originar la necessitat de comptabilitzar en 1999 una provisió per riscos i despeses pels 50 MPTA a reflectir en el passiu del Balanç que suposaria alhora comptabilitzar una despesa pel mateix import en el Compte de pèrdues i guanys.

Cal remarcar que les modificacions pressupostàries han estat aprovades per part del Comitè Executiu i PdG n'ha realitzat una Memòria justificativa que, signada pel gerent, ha estat tramesa a la Secretaria General del DPTOP. Si bé pel que fa a les modificacions de maig hem obtingut documentació conforme la qual la Secretaria General del DPTOP n'ha emès informe favorable i les ha tramés a la DG de Pressupostos i Tresor, no hem pogut verificar el compliment d'aquests tràmits per a les modificacions de novembre i desembre.

3.1.2. Anàlisi de les desviacions pressupostàries

En aquest epígraf s'analitzen el motius que expliquen les principals desviacions entre el Pressupost final i els imports liquidats. Malgrat això, aquestes diferències, que representen el grau de compliment del pressupost, haurien de presentar-se incloent a més la comparació del liquidat amb el Pressupost inicial i no amb el Pressupost final, que ja incorpora les Modificacions, com fa PdG.

3.1.2.1. Desviacions en recursos

La desviació és de 103,73 MPTA de menys recursos liquidats, 1.308,27 MPTA, que els previstos pressupostàriament, 1.412 MPTA. Aquesta desviació l'ha originada bàsicament els ingressos propis, que han estat de 974,97 MPTA i han quedat 102,03 MPTA per sota dels pressupostats.

Cal remarcar que el pressupostat per ingressos propis és una aproximació que en general té un grau d'assoliment acceptable, en 1999 s'acompleix en un 90,53%, però no deixa de ser una previsió. En tot cas cal remarcar que les previsions es van fer basant-se en l'exercici anterior; en el 1998, els ingressos propis (ingressos per tarifes G i E) van ser de 981,29 MPTA i, el pressupost per al 1999 va preveure un increment del 9,75% que no ha estat assolit. Això es produeix bàsicament pel fet que el que s'ha pressupostat es quantifica segons unes previsions en funció del moviment previst de vaixells, volums previsibles de pesca capturada, previsió de serveis de tarifa E, etc. que depenen de molts factors, molts d'ells difícils de quantificar.

Així, per exemple, cal esmentar l'impacte d'un client, concretament del port de Vilanova i la Geltrú, FLEBASA, una companyia de transport de passatgers fins a les Balears que ha tancat en 1998. Aquest cas explica una part d'uns 12 MPTA de la desviació global de 102 MPTA que es produeix en 1999.

3.1.2.2. Desviacions en dotacions

Per a l'anàlisi de desviacions, un cop desestimada la partida de "Superàvit d'exploació", els totals de despeses a comparar són 985,21 MPTA del pressupost final amb 1.042,99 MPTA liquidats. Això suposa unes despeses liquidades superiors a les pressupostades després de les modificacions en 57,78 MPTA. Aquesta desviació té, bàsicament, els components següents:

- Despeses per amortització de l'immobilitzat: La desviació per aquest concepte és de major despesa que la pressupostada per 123,17 MPTA. La major part d'aquesta desviació, 95,28 MPTA, té el seu origen en l'amortització no prevista i regularitzada durant 1999 de les amortitzacions que corresponia

haver dotat en exercicis anteriors referents a les dàrsenes pesqueres de Llançà, Mataró i Masnou. Aquestes dotacions a l'amortització han estat específicament analitzades en l'epígraf 2.3.2.

- Despeses per béns corrents i serveis i despeses de personal: Per aquests dos conceptes de despesa l'import liquidat queda per sota del pressupostat compensant així l'excés comentat per a les amortitzacions. En concret:
 - Pel que fa a les despeses per béns corrents i serveis, l'import liquidat és inferior al pressupost definitiu en 61,36 MPTA, principalment perquè les modificacions que ampliaven el crèdit inicialment pressupostat no han estat finalment realitzades. En aquest cas cal remarcar sobretot la modificació esmentada en l'epígraf 3.1.1 per 50 MPTA en relació a la provisió de fons pel litigi per l'escar d'Arenys de Mar, que finalment no ha estat liquidat.
 - Pel que fa a les despeses de personal, l'import liquidat és inferior al pressupost definitiu en 3,98 MPTA, fet causat per determinades baixes no previstes i determinat personal temporal que finalment no ha estat contractat o ho ha estat per menys temps que el que s'havia previst.

Els menors recursos obtinguts per 103,73 MPTA, i la major despesa realitzada per 57,78 MPTA són els que fan reduir el superàvit previst en el pressupost final, 426,79 MPTA, fins a 265,28 MPTA.

3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DE 1999

La liquidació del pressupost de capital corresponent a l'exercici 1999 presentada per PdG ha estat la següent:

Liquidació del pressupost de capital de 1999

	Pressupost inicial 1999	Modificacions 5/5/99	Modificacions 25/11/99 20/12/99	Pressupost final 1999	Drets reconeguts 31/12/99
Cap.5. Ingressos patrimoni i dèficit d'explotació	810.891	(13.500)	(60.000)	737.391	699.053
Art.56. Recursos generats per les operacions	810.891	(13.500)	(60.000)	737.391	699.053
Cap.8. Variació d'actius financers	0	125.500	0	125.500	0
Art.87. Roman. d'exercicis anteriors	0	125.500	0	125.500	0
TOTAL RECURSOS	810.891	112.000	(60.000)	862.891	699.053

	Pressupost inicial 1999	Modificacions 5/5/99	Modificacions 25/11/99 20/12/99	Pressupost final 1999	Crèdit comprom. 31/12/99	Obligacions reconegudes 31/12/99	Pendent certificar 31/12/99	Pagaments 31/12/99	Pendent pagaments 31/12/99
Cap.6. Inversions reals	810.891	(3.500)	(10.000)	797.391	621.553	457.820	163.733	390.208	67.612
Art.61. Edificis i altres constr.	130.000	0	30.000	160.000	101.342	68.256	33.086	43.228	25.028
Art.62. Maquin., instal. i utilitatge	30.000	135.000	(16.000)	149.000	136.448	132.075	4.373	126.307	5.768
Art.64. Mobiliari i estris	1.000	0	(800)	200	22	22	0	0	22
Art.65. Equips procés de dades	5.000	(3.500)	4.500	6.000	2.098	2.098	0	1.577	521
Art.66. Inversions destinades a l'ús general	589.091	(135.000)	(7.000)	447.091	348.832	237.784	111.048	205.374	32.410
Art.67. Altre immobilitzat material	800	0	(700)	100	0	0	0	0	0
Art.68. Immobilitzat immaterial	55.000	0	(20.000)	35.000	32.811	17.585	15.226	13.722	3.863
Cap.7. Subvencions de capital concedides	0	115.500	(50.000)	65.500	5.000	5.000	0	5.000	0
Art.76. A corporacions locals	0	115.500	(50.000)	65.500	5.000	5.000	0	5.000	0
TOTAL DOTACIONS	810.891	112.000	(60.000)	862.891	626.553	462.820	163.733	395.208	67.612
SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI					72.500				

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació presentada per PdG.

Hem verificat que els imports i conceptes presentats per PdG com a Pressupost inicial coincideixen amb els aprovats per les Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1999.

PdG, en no rebre transferències corrents ni de capital, disposa com a únics recursos per a finançar l'explotació i la inversió, dels procedents de les tarifes portuàries i de les concessions. Pressupostàriament, els recursos del pressupost de capital són aquells procedents del pressupost d'explotació, anomenats Recursos generats per les operacions, integrats per les amortitzacions de l'immobilitzat i pel superàvit d'explotació. Així, donat que els recursos de capital provenen del pressupost d'explotació, no es pot parlar d'un superàvit o dèficit del pressupost de capital desvinculant-lo de la liquidació del pressupost d'explotació. El superàvit final que PdG presenta de manera conjunta per al global de tots dos pressupostos és de 72,50 MPTA.

S'observa que PdG ha presentat l'esmentat superàvit de 72,50 MPTA com a resultat de la diferència que en la liquidació del pressupost de capital es produeix entre els drets reconeguts, 699,05 MPTA, i els crèdits compromesos, 626,55 MPTA. Entenem que cal liquidar les dotacions o inversions del pressupost de capital, no segons els crèdits compromesos, sinó segons les obligacions reconegudes. Per això el total de dotacions del pressupost de capital a considerar quant al càlcul del resultat pressupostari serien les obligacions reconegudes de 462,82 MPTA, de manera que la liquidació pressupostària hauria de presentar globalment un superàvit de 236,23 MPTA i no de 72,50 MPTA que presenta PdG (vegeu però el que s'ha esmentat en l'epígraf 3.2.2.1). La diferència de 163,73 MPTA, d'acord amb l'anàlisi de l'epígraf 2.3.7.3, és un excés en la liquidació d'inversions que caldria liquidar en l'exercici 2000. Cal tenir també en compte que en 1999 PdG hauria d'haver liquidat com a obligacions reconegudes inversions per 444,01 MPTA que corresponen a obres realitzades en 1999 i que pressupostàriament van ser liquidades com a crèdits compromesos en 1998.

3.2.1. Modificacions pressupostàries

La columna que presenta PdG com a Modificacions són variacions sobre el Pressupost inicial, incorporades per la mateixa empresa i aprovades pel seu Comitè Executiu. Cal remarcar que l'origen de les modificacions del pressupost de capital és el següent:

- La incorporació de romanents d'exercicis anteriors, 125,50 MPTA que dóna lloc a increments en les inversions inicialment pressupostades.
- Les modificacions del pressupost d'explotació que, en reduir el superàvit d'explotació per un total de 73,50 MPTA (13,50 MPTA en la modificació de

maig i 60 MPTA en la modificació de novembre i desembre) suposen reduccions en les inversions previstes en el pressupost inicial.

La principal modificació en les dotacions es produeix, a part de les transferències de crèdit entre els articles del capítol 6, en el capítol 7 de Subvencions de capital concedides. El capítol 7 s'incrementa respecte del crèdit inicialment previst en 65,50 MPTA. La modificació té com a finalitat l'atorgament de les subvencions de capital següents: a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, 60,50 MPTA i a l'Ajuntament de Llançà, 5 MPTA, pels respectius convenis signats per PdG amb aquests ajuntaments per a les obres de millora general dels accessos a cadascun dels ports dels esmentats municipis.

La documentació suport i tramitació d'aquestes modificacions del pressupost de capital del maig és conjunta amb la de les modificacions del pressupost d'explotació de la mateixa data detallades en l'epígraf 3.1.1.

3.2.2. Anàlisi de les desviacions pressupostàries

Seguidament comentem les principals desviacions entre el pressupost de capital final i el liquidat. Cal tenir en compte que com a pressupost de capital liquidat considerem com a dotacions, d'acord amb el que hem esmentat en anteriors epígrafs, les obligacions reconegudes i no els crèdits compromesos. Amb tot i això, cal recordar que aquestes desviacions, que representen el grau de compliment del pressupost, haurien d'analitzar-se com a comparació del liquidat respecte del Pressupost inicial i no del pressupost Final que ja incorpora les Modificacions.

3.2.2.1. Desviacions en recursos

La desviació és de 163,84 MPTA de menys recursos liquidats, 699,05 MPTA, que els previstos pressupostàriament, 862,89 MPTA. La desviació té dos components:

- Els Recursos generats per les operacions que presenten en conjunt una desviació de 38,34 MPTA de menys recursos liquidats que els previstos en el Pressupost final. Aquesta desviació prové de la compensació entre els majors recursos liquidats per amortitzacions, 123,17 MPTA (principalment per les dàrsenes de Llançà, Mataró i Masnou) i els menors recursos liquidats en concepte del superàvit procedent d'explotació, 161,51 MPTA (conseqüència del global de desviacions de la liquidació del pressupost d'explotació).

- Els Romanents d'exercicis anteriors de 125,50 MPTA que les modificacions han incorporat al pressupost final però que finalment no han estat liquidats. En aquest cas cal fer esment que els romanents pressupostaris d'exercicis anteriors han de ser liquidats en els pressupostos dels exercicis següents. Així, si anteriorment ja hem esmentat que el superàvit de 72,50 MPTA presentat per PdG hauria d'incrementar-se fins a 236,23 MPTA, el fet d'incorporar en la liquidació els 125,50 MPTA de romanents pressupostaris d'exercicis anteriors suposaria que el superàvit pressupostari acumulat a 31.12.99 hauria de ser finalment de 361,73 MPTA.

3.2.2.2. Desviacions en dotacions

La desviació en dotacions és de 400,07 MPTA de menys inversions liquidades (per obligacions reconegudes), 462,82 MPTA, que les pressupostàriament previstes, 862,89 MPTA. Aquesta desviació s'origina pels dos aspectes següents:

- Inversions reals inferiors a les previstes en 339,57 MPTA, per la menor inversió principalment en les obres d'ús general i en els edificis. Això ha estat així per l'endarreriment en l'inici d'obres i en tramitació dels expedients de licitació, adjudicació i contractació. Una part d'aquesta desviació, 163,73 MPTA representen inversions compromeses o contractades però encara no iniciades mentre que la resta, per import de 175,84 MPTA, encara no han estat ni tan sols contractades en l'exercici 1999.
- Subvencions de capital inferiors a les previstes en 60,50 MPTA, la qual cosa representa, d'acord amb el que s'ha esmentat en l'anàlisi de les modificacions, que l'execució del conveni amb l'ajuntament de Vilanova i la Geltrú ha quedat posposat i sols s'ha iniciat el conveni per obres d'accés al port amb l'Ajuntament de Llançà.

Els menors recursos obtinguts per 163,84 MPTA, i la menor inversió realitzada per 400,07 MPTA generen un romanent de capital i del pressupost global (explotació i capital) de 236,23 MPTA.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: TARIFES PORTUÀRIES, CONTRACTACIÓ I PAIF

En els corresponents apartats de fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries s'han fet comentaris sobre aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral, fiscal, etc. En aquest apartat 4 la fiscalització de la legalitat se centra en els tres aspectes següents:

- Anàlisi jurídica de les tarifes portuàries aplicades per PdG
- Anàlisi dels procediments emprats en la licitació i l'adjudicació de contractes d'obres, de subministraments, de béns i de serveis, així com en l'atorgament de concessions i autoritzacions per a l'ús del domini públic portuari.
- Anàlisi de l'elaboració del PAIF.

4.1. FISCALITZACIÓ DE LES TARIFES PORTUÀRIES

La Llei 5/1998, LPC, estableix en l'article 93.1 que les tarifes corresponents als serveis portuaris que presta PdG tenen el caràcter de preus privats. Com a conseqüència d'això l'article 93.2 estableix que la seva aprovació correspon al conseller del DPTOP, a proposta de PdG.

Així, la configuració de les tarifes portuàries com a preus privats suposa, entre altres aspectes, la no aplicació del principi de reserva de llei per a la seva aprovació. En aquest sentit, el 28.11.98 PdG va trametre al DPTOP una proposta d'Ordre d'aprovació de tarifes, aprovació que no s'ha dut a terme per la problemàtica desencadenada per la jurisprudència de les sentències del Tribunal Suprem, de l'Audiència Nacional i del Tribunal Constitucional. A la pràctica, per tant, PdG segueix aplicant en l'actualitat les darreres tarifes portuàries aprovades per llei, concretament per l'article 10 de la Llei 17/1996, de 27 de desembre, de prestacions patrimonials de caràcter públic.

4.1.1. Normativa, sentències i jurisprudència sobre tarifes portuàries

El règim de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya que recollia la Llei 33/1991, de 24 de desembre va ser modificat substancialment per la doctrina del Tribunal Constitucional establerta en la sentència 185/1995, del 14 de desembre. En aquesta sentència el Tribunal Constitucional estimava que determinats supòsits o categories de preus públics quedaven sotmesos, pel seu caràcter de prestacions patrimonials de caràcter públic, al principi de reserva de llei. Per tal d'adaptar aquest fet el Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 17/1996, abans esmentada.

Posteriorment, la modificació de la legislació sobre finançament de les comunitats autònomes recollia l'adequació del règim autonòmic de les taxes a l'esmentada sentència i reconduïa de nou els supòsits de preus públics constitutius de prestacions patrimonials de caràcter públic a la categoria tributària de taxa. Davant d'això la mateixa Llei 17/1996, va preveure en la disposició addicional sisena que, "...a l'entrada en vigor o amb posterioritat, si per efecte de la modificació del règim jurídic de finançament de les comunitats autònomes i, per tal de donar compliment a la sentència del Tribunal Constitucional 185/1995, les prestacions patrimonials de caràcter públic

aprovades per aquesta Llei que passin a configurar-se com a taxes, adquiriran automàticament aquest caràcter i quedaran sotmeses al règim jurídic corresponent...”.

La Llei 17/1996, en l'article 10 establia de manera quantificada i molt detallada les tarifes aplicables pel que llavors era la CPC. La posterior Llei 15/1997, de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya va incorporar els criteris resultants de la sentència del Tribunal Constitucional i de les modificacions del règim de finançament de les comunitats autònomes, però no va incorporar cap comentari respecte a les tarifes de la CPC ni va derogar l'article 10 de la Llei 17/1996.

A part de la sentència 185/1995 del Tribunal Constitucional cal remarcar també que altra jurisprudència posterior generada per l'Audiència Nacional (Sentència de 28.02.98), pel Consell Consultiu de la Generalitat (Dictamen núm. 210 de 28.12.98) i pel Tribunal Suprem (Sentències de 20 i 27.02.99) continua en la mateixa línia respecte a l'aprovació per llei de les tarifes portuàries i, fins i tot aprofundeix quant a catalogar-les com a taxes.

La jurisprudència anteriorment citada es basa, per a la catalogació de les tarifes portuàries com a taxes, en fonaments legals similars als establerts per la Llei 15/1997 que, en l'article 6, fixa com a característiques bàsiques de les taxes el fet que els serveis que les originin, d'una banda, no siguin de sol·licitud o de recepció voluntària pels administrats en ser imprescindibles per a la vida privada o social de qui els sol·licita i, d'altra banda, que no siguin prestats pel sector privat.

El que es desprèn de la normativa i de la jurisprudència esmentades és que les tarifes portuàries requereixen complir el principi de reserva de llei i que queden catalogades com a taxes amb el caire tributari que això representa.

4.1.2. Resultats de la fiscalització de la legalitat de les tarifes portuàries

De l'anterior anàlisi de la normativa i de la jurisprudència es dedueix que les tarifes portuàries han de respectar el principi de reserva de llei. Així, malgrat que la LPC cataloga les tarifes portuàries com a preus privats, PdG segueix aplicant les tarifes aprovades per la Llei 17/1996, el que considerem correcte. A més, tal com hem verificat en l'epígraf 2.4.1.1 de fiscalització dels ingressos, PdG aplica les tarifes de manera correcta.

D'altra banda, la normativa i la jurisprudència cataloguen les tarifes portuàries com a taxa, amb el caire tributari que això representa. Aquest caire tributari va ser respectat en les especificacions de la Llei 17/1996 ja que establien clarament per a cadascuna de les tarifes, el subjecte passiu, el fet imposable, la

base imposable i la quota o els càlculs per a obtenir-la. Malgrat això, PdG basant-se en el fet que la LPC estableix que les tarifes portuàries són preus privats, ha deixat d'aplicar la via del constrenyiment per recaptar l'import dels serveis no ingressats (via que sols segueix aplicant en relació als cànon per concessions i autoritzacions). Entenem que, donat el caire de taxa que la doctrina i la jurisprudència atorguen a les tarifes portuàries, PdG ha d'aplicar la via de constrenyiment per recaptar-les quan no hagin estat ingressades en període voluntari.

4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ D'OBRES, DE BÉNS, DE SUBMINISTRAMENTS I DE SERVEIS I DE L'ATORGAMENT DE CONCESSIONS I AUTORITZACIONS

En aquest epígraf es fiscalitza de manera diferenciada els procediments emprats per PdG, d'una banda, pel que fa a la licitació i l'adjudicació dels contractes d'obres, béns i serveis i, d'altra banda, pel que fa a l'atorgament de concessions i autoritzacions per a l'ús del domini públic portuari. Aquesta diferenciació és necessària per tal de delimitar la legislació aplicable a cadascun dels dos casos.

4.2.1. Legislació aplicable

La legislació aplicable és la següent:

- **Contractació d'obres, de béns, de subministraments i de serveis**

D'acord amb el que estableix l'article 23 de la LPC PdG es regeix en matèria de contractació d'obres, de béns i serveis i de subministraments per la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP). No obstant això, l'entrada en vigor de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, anomenada "de sectors exclosos" preveu en la disposició addicional tercera l'exclusió del sector portuari quan diu "...entitats contractants dels sectors dels ports marítims o fluvials o altres terminals, ens públic Puertos del Estado i Autoritats Portuàries a què es refereix la Llei 27/1992, de 24 de novembre, de ports de l'Estat i de la Marina mercant i altres Administracions portuàries."

Cal tenir en compte que l'aplicació de l'anomenada Llei de sectors exclosos presenta diverses interpretacions jurídiques, que no afecten únicament PdG sinó també altres entitats d'aquesta naturalesa, les quals estan essent objecte d'estudi per part de l'Assessoria Jurídica del DPTOP i de la Junta Consultiva de Contractació. En aquesta situació, PdG també ha formulat la corresponent consulta formal. No obstant això, mentre es resol aquesta qüestió, PdG segueix sotmesa a l'aplicació íntegra de la LCAP.

- **Atorgament de concessions i autoritzacions per a l'ús del domini públic portuari**

L'activitat pròpia de PdG de prestació de serveis, així com l'ús del domini públic en els seus ports els pot dur a terme, d'acord amb la LPC, de manera directa PdG o bé atorgant concessions i autoritzacions administratives. L'esmentada LPC, juntament amb la LCAP i, en determinats tràmits, el Reglament de costes (Reial Decret 1471/1989), són la legislació dins la qual PdG ha d'emmarcar tota la seva actuació i tramitació a l'hora d'adjudicar i atorgar concessions, autoritzacions administratives, contractes de gestió de serveis i qualsevol ús dins el domini públic portuari que té adscrit. Pel que fa als cànons i tarifes de les concessions i autoritzacions, els imports han d'estar d'acord amb l'article 10 de la Llei 17/1996 sobre prestacions patrimonials de caràcter públic.

4.2.2. Anàlisi dels procediments de contractació d'obres, de béns, de subministraments i de serveis

4.2.2.1. *Selecció i detall de les mostres*

Per tal de verificar els procediments de contractació aplicats per PdG hem seleccionat dues mostres, una referent a obres, béns i subministraments i, l'altra, a serveis. Seguidament presentem aquestes dues mostres:

- a) Mostra seleccionada per obres, béns i subministraments: Dels llistats "Actuacions realitzades durant el 1999" que hem lligat a les altes d'immobilitzat de l'any i que recull obres, béns i subministraments hem seleccionat una mostra de trenta adjudicacions de les quals disset fan referència a edificis i a obres d'ús general, tres a maquinària i deu a immobilitzat immaterial. Cal remarcar que determinades adjudicacions referents al mateix port i al mateix proveïdor formen part d'un mateix expedient de contractació i que, a més, també hem seleccionat adjudicacions de l'esmentat llistat contractades i/o adjudicades en el 1998 però realitzades el 1999. En el mateix detall de la mostra presentem els percentatges que la selecció representa sobre els totals adjudicats i certificats o facturats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 23/2000-D

Adjudicatari	Port	Concepte	Pressupost adjudicat	Certificat o facturat 1999
Edificis i obres d'ús general				
SATO	Vilanova i la G.	Ampliació dàrsena comercial	90.600	90.600
SATO	Vilanova i la G.	Modificat ampliació dàrsena comercial	18.630	18.630
SATO	Vilanova i la G.	Ampliació dàrsena comercial	64.655	64.655
Euroasfalt	Vilanova i la G.	Palanca dàrsena pesquera	48.155	41.510
Lubasa	St. Carles de la R.	Adequació i ampliació instal. esportives	23.219	0
Lubasa	St. Carles de la R.	Pavimentació moll comercial	4.310	4.310
Lubasa	St. Carles de la R.	Pavimentació vial passeig Ribera	4.265	4.265
Talleres Casol	Palamós	Nova balissa	16.640	0
Rubau-Tarrés	Palamós	Urbanització pedrera	33.448	33.448
UTE FCC	Palamós	Ampliació dic de recer	25.176	25.176
Miquel Costa	L'Escal	Llotja de peix	82.198	59.533
Servià Cantó	L'Escal	Abalissament port	25.497	25.497
Servià Cantó	Llançà	Reparació dic de recer	34.073	34.073
CORSAN	Cambrils	Remodelació dàrsena	33.390	33.390
Vila-Recasens	Arenys de Mar	Soterram. línies elèctriques (1a fase)	3.169	3.169
Vila-Recasens	Arenys de Mar	Soterram. línies elèctriques (2a fase)	2.626	2.626
Saneam. Marít.	Blanes	Millora llocs d'atracada	17.660	17.660
Total mostra Edif. i obres d'ús gral.			527.711	458.542
%(mostra/total)			65%	68%
Maquinària i utilitatge				
MANNESMANN	St. Carles de la R.	Adquisició grua	105.000	105.000
AYLLON	Vilanova i la G.	Prototip senyalització	1.673	1.673
AYLLON	Vilanova i la G.	Monolit tipus 5	786	786
Total mostra maquin. i utilitatge			107.459	107.459
%(mostra/total)			79%	81%
Immobilitzat immaterial				
TEC-QUATRO, SA	Vilanova i la G.	Asses. tècnic obres ampliació dàrsena	1.707	1.707
TEC-QUATRO, SA	Vilanova i la G.	Projecte ampliació Moll Baix a Mar	1.720	0
UPC	Vilanova i la G.	Pla Estratègic	2.672	2.672
TEC-QUATRO, SA	L'Ampolla	Estudi de clima-onatge dic	1.720	1.720
TEC-QUATRO, SA	L'Ampolla	Estudi prolongació dic	1.720	1.720
DIMONI	Gral	Nou programa de gestió econòmica	1.724	1.724
MAIN	Gral	Manual d'identitat corporativa	1.702	1.702
Taller d'enginy. SL	Arenys de Mar	Pla especial	1.724	0
TYPSA	Cases d'Alcanar	Batimetria dic de recer	1.595	1.595
TYPSA	Cases d'Alcanar	Prolongació dic de recer	733	733
Total mostra immobilitzat immaterial			8.577	5.133
%(mostra/total)			26%	29%

Imports en milers de pessetes.

Font: Mostra seleccionada per la Sindicatura de Comptes segons els llistats de PdG "Actuacions realitzades durant el 1999".

- b) Mostra seleccionada per serveis: De la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys hem observat que els conceptes de despesa per serveis amb imports més significatius el 1999 són els referents a Conservació i Neteja, a Estudis i Treballs tècnics i, a Publicitat i Propaganda. Per això, sobre els detalls comptables hem seleccionat alguns d'aquells proveïdors de serveis que, durant 1999 han concentrat els majors imports. Pels disset proveïdors

seleccionats hem detallat el nombre de partides comptabilitzades per PdG (que són un total de 55), tot i que és una dada merament orientativa ja que en certs casos una partida acumula un gran nombre de factures i, en altres, és una única factura. En el detall de la mostra presentem els percentatges que la selecció representa sobre els totals de cadascuna de les tipologies de despesa.

Conservació

Ingeniería Técnica Portuaria, SL (ITP) - (6 partides)	4.171
Proseñal, SL - (2 partides)	3.082
Antonio Contreras Cremades - (4 partides)	2.232
INCOPROSA - (7 partides)	2.093
Total mostra Conservació	11.578
% (mostra/total)	19%

Neteja

FCC - (12 partides)	6.539
Serveis Mas Blanch, SA - (1 partida)	3.166
ONYX ITUSA - (1 partida)	2.236
Eubolar - (2 partides)	1.977
CESPA Ingeniería Urbana, SA - (1 partida)	1.801
Total mostra Neteja	15.719
% (mostra/total)	66%

Estudis i Treballs tècnics

Tandem Campany Guasch DDB, SA - (1 partida)	16.820
UPC - (1 partida)	9.164
Gruas De la Rosa - (2 partides)	3.248
SIMEX - (2 partides)	2.239
BVM Consult. - (1 partida)	2.000
José Juan Ferreiro - (1 partida)	2.000
Total mostra Estudis i Treballs tècnics	35.471
% (mostra/total)	72%

Publicitat i propaganda

STV European Grup - (7 partides)	5.546
SIMEX - (2 partides)	3.363
MDM Buró Gràfic - (2 partides)	2.857
Total mostra Publicacions i propaganda	11.766
% (mostra/total)	55%

Imports en milers de pessetes.

Font: Mostra seleccionada per la Sindicatura de Comptes segons detalls comptables de despesa.

4.2.2.2. Resultats de l'anàlisi de contractació d'obres, béns i subministraments

De la selecció de les trenta adjudicacions anteriorment detallades cal remarcar:

- Edificis i obres d'ús general: de les disset adjudicacions seleccionades, 13 han donat lloc a expedient de contractació, quatre s'han adjudicat directament.
- Maquinària i utilatge: de les tres adjudicacions seleccionades, una ha donat lloc a expedient de contractació i dues s'han adjudicat directament.
- Immobilitzat immaterial: de les deu adjudicacions seleccionades, totes han estat adjudicades directament.

En els casos en què el contracte s'ha adjudicat de manera directa, ha estat així perquè es tracta de contractes d'obres inferiors a 5 MPTA (article 121 de la LCAP) i de subministraments inferiors a 2 MPTA (article 177 de la LCAP) que a més, són els límits que estableix la llei per a la consideració de contractes menors. Els contractes menors sols requereixen un expedient amb la documentació mínima exigida en l'article 57 de la LCAP. En aquest cas es troba un total de setze de les adjudicacions seleccionades. La resta de catorze adjudicacions seleccionades que no són contractes menors han generat dotze expedients, donat que algunes adjudicacions formen part d'un mateix expedient. Respecte d'aquests dotze expedients, cal dir el següent:

- L'expedient per l'adquisició de la grua per al port de Sant Carles de la Ràpita adjudicat a MANNESMANN és l'únic que s'inicia amb el procediment negociat sense publicitat per raons d'especificitat tècnica. L'expedient fa referència a altres dos possibles proveïdors però els deixa de banda donat que no presenten les especificitats tècniques requerides.
- Els altres onze expedients es tramiten pel procediment obert i amb concurs.

Podem concloure en termes generals que PdG compleix satisfactòriament els procediments i formes d'adjudicació previstos en la LCAP així com els tràmits que la LCAP preveu per a les adjudicacions d'obres, béns i subministraments. Cal remarcar, a més, la correcta organització dels expedients i la correcció dels controls de PdG quant a la tramitació i fases d'autorització internes i externes. De totes maneres s'han observat alguns punts febles a millorar en el futur, que esmentem seguidament:

- Hem detectat certs casos en què PdG ha fraccionat la tramitació de certes obres, béns i subministraments en diferents expedients. Amb aquest fraccionament s'evita superar els límits dels contractes menors i, per tant, la tramitació de l'expedient per un dels procediments generals previstos en la LCAP (obert, restringit o negociat). En aquesta situació es troben un total de dotze de les setze adjudicacions seleccionades que no superen els límits previstos per als contractes menors.

- Respecte dels onze expedients tramitats pel procediment obert i amb concurs sols hem detectat petits aspectes a millorar en relació a l'aplicació del tràmit d'urgència. Així, en un expedient en què PdG ha aplicat la tramitació urgent, no s'ha formalitzat la documentació que requereix aquesta tramitació i que hauria d'haver proposat el Cap de Serveis de la Zona Portuària i que el gerent hauria hagut d'aprovar. En dos altres expedients en què PdG ha aplicat l'esmentada tramitació, els motius de la urgència es basen en el mal estat de certes instal·lacions, fet que entenem que podria haver previst PdG iniciant la tramitació amb anterioritat i evitant la necessitat de la tramitació urgent.

4.2.2.3. Resultats de l'anàlisi de contractació de serveis

De la selecció detallada en l'epígraf 4.1.2.1 de disset proveïdors que inclouen un total de cinquanta-cinc partides o anotacions comptables, la gran majoria han estat adjudicades i tramitades com a contractes menors per tractar-se de despeses per serveis que no superen el límit de 2 MPTA. Per tant, la documentació suport recull les sol·licituds inicials dels diferents departaments o àrees de PdG, l'aprovació interna de la despesa per part del gerent, l'obtenció d'oferta o pressupost, la comanda i la factura. Així, únicament quatre casos dels cinquanta-cinc seleccionats han donat lloc a expedients de contractació per l'aplicació de procediments d'adjudicació diferents als dels contractes menors.

Cal remarcar un cinquè expedient, concretament l'adjudicat en la UPC mitjançant conveni de col·laboració entre entitats públiques que, d'acord amb l'article 3.1.c de la LCAP, queda exclòs del seu àmbit d'aplicació.

Podem concloure en termes generals que PdG compleix satisfactòriament els procediments i formes d'adjudicació previstos a la LCAP així com els tràmits que la LCAP preveu per a les adjudicacions de serveis. Cal remarcar, a més, la correcta organització dels expedients i la correcció dels controls de PdG quant a la tramitació i fases d'autorització internes i externes. De totes maneres s'ha observat un punt feble a millorar en el futur respecte de la tramitació urgent aplicada en certs expedients. Així, en tres expedients adjudicats pel procediment obert i concurs s'aplica la tramitació d'urgència i en tots tres casos la urgència ve motivada per tal d'evitar la interrupció del servei. Entenem que aquest fet podria haver estat previst per PdG i haver iniciat la tramitació amb anterioritat al termini del venciment dels anteriors contractes, evitant així la necessitat de la tramitació urgent.

4.2.3. Anàlisi dels procediments per a l'atorgament de concessions i/o autoritzacions per a l'ús del domini públic portuari

4.2.3.1. Selecció i detall de la mostra

Per tal de verificar els procediments aplicats i els tràmits seguits per PdG en l'atorgament de concessions i autoritzacions per a l'ús del domini públic portuari, hem seleccionat la totalitat dels setze expedients realitzats durant l'exercici 1999, que resumim a continuació:

Port	Objecte	Data atorgament	Titular	Termini (anys)	Ingressos cànon fixos		
					Ocupació	Activitat	Total
L'Escala	Edif. Bar-Restaurant	20.05.99	Confrar. de Pescadors	20	1.357	550	1.907
Mataró	Nau de venda de peix	4.02.99	Confrar. de Pescadors	10	270	(1)	270
Torredembarra	Nau de venda de peix	18.05.99	Confrar. de Pescadors	10	438	(1)	438
Palamós	Terras. coberta Bar-Rest.	26.01.99	Asador Can Maño	5	86	100	186
Arenys de Mar	Distribució de Gas	25.01.99	Gas Natural	5	601	100	701
L'Ametlla	Nau rentat caixes	12.05.99	Caixasmar, SL	5	197		197
Cambrils	Local a nau del varador	8.03.99	Hermanos Berga, SA	3	89		89
Cambrils	Local a nau del varador	8.03.99	Germans 6 Cambrils, SL	3	45		45
Cambrils	Local a nau del varador	8.03.99	J.J Llaves Merinas	3	64		64
Cambrils	Varador	23.06.99	Nàutica J. Berga, SL	3	7.298	(2) 1.500	8.798
Arenys de Mar	Varador	29.03.99	Motyvel	0,5	6.370	6.000	12.370
Cambrils	Subministr. de carburants	19.07.99	Meroil, SA	1	1.400	269	1.669
L'Ametlla	Subministr. de carburants	19.07.99	Meroil, SA	1	1.400	269	1.669
St. Carles de la R.	Subministr. de carburants	19.07.99	Meroil, SA	1	1.400	269	1.669
Cases d'Alcanar	Explotació grua	28.07.99	Club Nàutic	3		300	300
Blanes	Servei d'aparcament	29.06.99	Romepark, SL	1		8.150	8.150
TOTALS					21.015	17.507	38.522

Imports d'ingressos en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons Memòria PdG de 1999 i segons dades dels corresponents expedients.

Notes: (1) Les concessions de naus de venda de peix als ports de Mataró i Torredembarra no tenen un cànon fix d'activitat però sí un de tipus variable consistent a recaptar la tarifa G-4 i transferir-la a PdG.

(2) La concessió de l'escar de Cambrils té un cànon d'activitat fix i, a més, altres de variables fixats d'acord amb la normativa en funció de l'ús de grua fixa (E-1), d'esplanades (E-2) i del pòrtic elevador (E-3).

Així, la nostra anàlisi s'ha centrat en la fiscalització del 100% de les concessions i/o autoritzacions atorgades en l'exercici 1999. Cal remarcar que durant 1999, a més de les setze concessions i/o autoritzacions atorgades, són vigents un total aproximat d'unes 169, algunes de les quals van ser atorgades durant els anys 60. Pel que fa als atorgaments anteriors a 1999, en l'Informe de la Sindicatura de Comptes referent a l'exercici 1995 se'n van fiscalitzar un total de deu expedients que inclouen adjudicacions del mateix 1995 i d'exercicis anteriors amb una conclusió favorable al procediment i tramitació aplicats.

4.2.3.2. Resultats de l'anàlisi de l'atorgament de concessions i autoritzacions

Cal remarcar que dels setze expedients analitzats:

- Deu expedients han estat iniciats a instància dels interessats, fet que d'acord amb la LPC dóna lloc a un procediment que podríem anomenar d'adjudicació directa, si es té en compte que no es produeix concurrència. Malgrat això, la normativa aplicable requereix tot un seguit de tràmits de control i informes

jurídics, econòmics i tècnics de PdG, de la Direcció General de Ports i Transports, de l'Assessoria Jurídica del DPTOP, etc., així com l'acompliment de tràmits d'informació pública (DOGC, diaris de la zona d'influència del port, anuncis en el taulell dels Ajuntaments) i d'informes d'entitats terceres (Ajuntament, confraries de pescadors, Direcció General de Turisme, Direcció General de Pesca, etc.).

- Sis expedients han estat iniciats d'ofici per PdG dels quals:
 - Cinc han seguit el procediment obert amb concurs i, d'aquests, en tres casos s'ha seguit la tramitació d'urgència.
 - Un ha seguit el procediment negociat sense publicitat; es tracta concretament de la concessió de la gestió del servei d'escar del port d'Arenys de Mar atorgada a Motyvel, SA. L'aplicació d'aquest procediment és correcta ja que està dins el cas previst en l'article 160.2.d) de la LCAP (adjudicació de gestió de serveis amb pressupost de despeses de primer establiment inferiors a 3 MPTA i durada inferior a cinc anys). A més, aquest procediment és, segons els responsables de PdG, el més adient davant la situació per la qual la vigència de la concessió està vinculada a la possible reposició de l'anterior concessionari, fet que esmentem més endavant.

Realitzada la fiscalització podem concloure en termes generals que PdG compleix satisfactòriament els procediments i tràmits als quals està sotmès per a les adjudicacions de concessions i autoritzacions segons la normativa esmentada anteriorment en l'epígraf 4.2.1. Cal remarcar, a més, la correcta organització dels expedients i la correcció dels controls de PdG quant a la tramitació i fases d'autorització internes i externes i quant als tràmits d'informació pública. També hem verificat amb resultat satisfactori que els cànons i tarifes unitaris (d'ocupació, i d'activitat si és el cas) pels quals s'atorguen les concessions i autoritzacions estan d'acord amb els previstos en la Llei 17/1996. Malgrat la conclusió satisfactòria de la nostra anàlisi, cal esmentar certs punts febles detectats en algun dels expedients analitzats i que requeririen certes millores en el futur. En concret cal remarcar tres aspectes:

- En l'expedient ja esmentat referent a l'atorgament de la concessió del servei d'escar en el port d'Arenys de Mar, l'aplicació del procediment negociat sense publicitat s'ajusta a la LCAP, però els tràmits seguits en la seva aplicació no sembla que hagin tingut en compte l'obligació de sol·licitar proposta a un mínim de tres empreses capacitades, tal com estableix l'article 93 de la LCAP. Davant d'això els responsables de PdG al·leguen l'especificitat de la situació ja que l'anterior concessionari, Gallart Masnou, SA, va interposar recurs contra la declaració de caducitat que havia instat PdG per tal de ser reposat en la concessió de la gestió de l'escar. L'al·legació

de PdG fa esment que aquesta situació desaconsellava donar més publicitat a l'assumpte.

- En dos dels tres expedients adjudicats per procediment obert (concurs) on s'aplica el tràmit d'urgència, (servei d'escar del port de Cambrils i servei d'aparcament del port de Blanes), la proposta de tramitació urgent del Cap de Serveis de la Zona Portuària i l'autorització d'aquesta per part del gerent es basa en l'interès públic i en la necessitat de no deixar desassistits els serveis a prestar. Si bé aquests fonaments estan previstos en l'article 72.1 de la LCAP com a motius per a la declaració de la tramitació urgent, en la documentació i en la mateixa autorització queda clar que el motiu de la urgència està originat, en darrera instància, pel fet que finalitza la concessió existent fins llavors. Aquest fet podria haver estat previst per PdG iniciant la tramitació amb anterioritat i evitant la necessitat de la tramitació urgent.
- En l'altre expedient adjudicat per procediment obert (concurs) on s'aplica la tramitació urgent (servei d'explotació de grua en el port de les Cases d'Alcanar) no s'ha obtingut documentació de declaració d'aquest tràmit aprovada pel gerent ni els motius en què es fonamenta aquesta declaració.

4.3. FISCALITZACIÓ DEL PAIF

Els articles 28 i 29 de l'EIPC estableixen l'obligatorietat d'elaborar un PAIF, la informació que aquest ha de recollir, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. Aquestes disposicions fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici per exercici, al departament de la Generalitat al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, quins són els objectius a assolir. Aquests objectius i els mitjans necessaris per a assolir-los, degudament quantificats, han de ser la base sobre la qual l'empresa elabori els pressupostos d'explotació i de capital. El PAIF, a més, ha de ser aprovat per acord de Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat en el DOGC.

PdG no elabora el PAIF, per tant, no compleix la normativa esmentada.

Cal remarcar que PdG elabora anualment una quantificació dels ingressos previstos per a cadascuna de les tarifes portuàries. A més, si bé en exercicis anteriors s'aproven certs documents interns que preveïen de manera específica les inversions a realitzar en els ports durant l'exercici següent, no ha estat així per a l'exercici 1999. Segons els responsables de PdG la manca d'aquesta planificació específica d'inversions és un fet puntual i transitori de 1999 que l'origina la situació de reorganització i reestructuració en què es trobava l'entitat a finals de 1998. Aquesta situació és conseqüència de la nova legislació –LPC– que havia creat PdG com a empresa pública com a

transformació de la CPC i que, a més, suposava certes redistribucions de tasques i responsabilitats fruit de la creació de noves figures com la Gerència.

Hem d'assenyalar, però, que els responsables de PdG estan actualment treballant en l'elaboració d'un contracte programa a quatre anys. Aquest tipus de document o conveni amb la Generalitat, on PdG vol predeterminar bàsicament les inversions a realitzar en els ports així com els recursos propis (tarifes portuàries i concessions) i els possibles recursos aliens necessaris, és el preveu l'article 53 del Decret legislatiu 9/1994, que actualitza i refon la Llei de finances públiques de Catalunya i, s'haurà d'elaborar i tramitar d'acord amb el que preveu aquesta normativa.

De totes maneres cal que PdG elabori anualment el PAIF i en faci la tramitació d'acord amb el que preveu a l'EIPC. En cas que s'arribés a formalitzar l'esmentat contracte-programa de caire plurianual, caldria que PdG elaborés el PAIF com a un desglossament anual del contracte programa, de tal manera que constitueixi la base sobre la qual l'empresa elabora els pressupostos d'explotació i de capital.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

Per poder dur a terme una fiscalització de la gestió de l'empresa cal que existeixin uns objectius preestablerts de manera específica i quantificada. De la revisió d'aquests i del seu grau d'assoliment, la fiscalització ha de poder concloure sobre la gestió de l'empresa en termes d'eficàcia. A més l'empresa ha de disposar d'uns mecanismes de control i seguiment en relació a les diferents actuacions respecte a les quals s'han especificat i quantificat prèviament els objectius. De la revisió d'aquests mecanismes de control i, concretament, de la comptabilitat de costos, la fiscalització ha de poder concloure sobre la gestió de l'empresa en termes d'economia

Del que s'ha esmentat en l'epígraf 4.3 es desprèn que existeix una mancança quant a la determinació i especificació dels objectius a assolir (no s'ha elaborat un PAIF) i, per tant, no resulta possible emetre un judici fundat sobre la gestió de PdG en termes d'eficàcia, eficiència i economia. Entenem que, donat el seu objecte social, PdG hauria d'establir uns objectius, amb major o menor grau d'aprofundiment, en relació a dues activitats fonamentals: les inversions a realitzar en els ports i l'aprofitament i rendiment del domini públic portuari en relació a les concessions i autoritzacions atorgades. Si bé hem verificat que respecte aquests dos aspectes existeix un correcte control intern del vessant legal (resultats que es presenten en l'epígraf 4.2.2), l'establiment d'objectius al respecte requeriria també la implantació d'altres mecanismes de control per al seguiment de la gestió.

És cert que les previsions que fa PdG en relació als ingressos previstos per prestació de serveis, que desglossa per tipus de tarifa portuària, suposa quantificar en funció d'aspectes com el moviment previst de vaixells, els volums previsibles de pesca capturada, la previsió de serveis de tarifa E, etc. Aquests aspectes depenen de molts factors i molts d'ells cauen fora de l'actuació estricta per part de l'entitat. Però, també ho és que l'experiència històrica permet formular unes previsions que haurien de servir de base per a la determinació de les inversions a efectuar en cada exercici, de forma enumerativa i quantificada, en la perspectiva d'una programació plurianual, que detecti les necessitats en cadascun dels ports i les prioritzi en funció de la urgència relativa.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions i recomanacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris, de control intern, de legalitat i de gestió. Les observacions i recomanacions més destacades queden resumides en els epígrafs següents.

6.1. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ I EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals es pot afirmar que, excepte pels tres aspectes que s'esmenten seguidament, el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de PdG reflecteixen raonablement el patrimoni, la situació financera i el resultat de l'exercici 1999 i comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Els tres aspectes esmentats són els següents:

- PdG disposa d'uns béns rebuts en cessió de la Direcció General de Ports i Costes (actualment Direcció General de Ports i Transports) corresponents a obres dels exercicis 1982 a 1985, comptabilitzats el 1998 per 481,55 MPTA. No ens ha estat facilitada documentació suport del traspàs que determini la data en què es va produir, ni la valoració dels béns objecte de la cessió.

D'altra banda PdG comptabilitza els béns rebuts en cessió en l'Immobilitzat immaterial i la seva contrapartida en el passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis; aquesta comptabilització és correcta d'acord amb l'establert en el Pla General de Comptabilitat, règim comptable al que se subjecta l'entitat.

De totes maneres el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), aprovat per l'Ordre del conseller d'Economia i Finances de 28 d'agost de 1996, i que té la condició de pla marc per a les empreses públiques que no tenen la condició de societats anònimes, preveu determinats comptes relacionats amb els béns rebuts en cessió i contempla un altre tractament comptable.

El criteri adoptat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a aquests supòsits és el de realitzar la comptabilització d'acord amb el que estableix l'esmentat pla marc. Això suposaria, per la naturalesa i la procedència dels béns, comptabilitzar-los com a Immobilitzat material rebut en cessió i no com a Immobilitzat immaterial i, la contrapartida comptable, imputar-la dins els Fons Propis com a "Patrimoni rebut en cessió" i no dins els Ingressos a distribuir en diferents exercicis. Com a conseqüència d'això, PdG no hauria de reconèixer els ingressos extraordinaris que ha comptabilitzat en el Compte de pèrdues i guanys tant en l'exercici 1998, 3,07 MPTA, com en l'exercici 1999, 7,37 MPTA.

Un altre aspecte a assenyalar en relació a aquests béns rebuts en cessió és que PdG els va activar en l'exercici 1998 (en exercicis anteriors constaven en comptes d'ordre) i va ser en l'esmentat exercici que va iniciar-ne l'amortització. Entenem que a l'hora d'activar-los hauria d'haver-se fet pel valor net de les amortitzacions acumulades des dels exercicis 1982, 1983, 1984 o 1985, de manera que a 31.12.99 la seva amortització acumulada hauria de ser superior en 104,78 MPTA.

- PdG activa l'Immobilitzat en curs, tant l'immaterial com el material, quan es produeix el compromís contractual o la comanda de béns o d'estudis i serveis quan l'activació correspondria fer-la quan es reben els béns o els serveis. En el mateix moment comptabilitza la contrapartida comptable dins els Creditors a curt termini, concretament com a "Creditors per certificacions pendents de rebre". Hem verificat que tant les obres, adquisicions, estudis, etc. del total d'Immobilitzat en curs a 31.12.99, han estat executats i realitzats durant el 2000 o bé han suposat baixa en el 2000 com a mera anul·lació dels compromisos contrets en 1999.

Per tot això, a 31.12.99, tant l'actiu (Immobilitzat en curs immaterial i material) com el passiu (Creditors per certificacions pendents de rebre) haurien de reduir-se en 163,73 MPTA.

- Respecte a l'explotació de l'escar del port d'Arenys de Mar existeix un litigi interposat per l'antic concessionari que va recórrer la declaració de caducitat de PdG requerint ser reposat en la concessió. De produir-se una sentència definitiva respecte al litigi o un acord extrajudicial, podria generar-se unes despeses per a PdG l'import de les quals no ens ha estat possible determinar.

De totes maneres, en la fiscalització de les liquidacions pressupostàries, hem observat com PdG ha formalitzat una modificació pressupostària (veieu l'epígraf 3.1.1 respecte a les modificacions de novembre i desembre) incrementant el crèdit pressupostari corresponent en 50 MPTA en concepte de provisió de fons en relació a l'esmentat litigi. Finalment però, aquesta modificació no ha tingut cap efecte en el pressupost liquidat.

Així, tot i que no hem disposat de documentació per quantificar l'efecte de la incertesa, la valoració que PdG ha reflectit com a modificació pressupostària sí pot ser una aproximació de les possibles despeses que l'esmentat litigi podria generar. Per tant, PdG hauria de plantejar-se la necessitat de recollir aquesta incertesa en el Balanç i en el Compte de pèrdues i guanys dotant, si fos necessari, una provisió per riscos i despeses pels 50 MPTA.

A part dels tres punts anteriors, a continuació es remarquen altres aspectes relacionats amb l'immobilitzat, les despeses de personal i les assegurances que, tot i no afectar a la nostra opinió en relació als comptes anuals de PdG, sí s'ha considerat convenient fer-ne les corresponents observacions i recomanacions. Aquests aspectes han sorgit de la fiscalització del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys, però poden fer referència tant a la comptabilització com al control intern, la legalitat o la fiscalitat:

- **Immobilitzat: detall dels saldos comptables i dels inventaris**

En la fiscalització de l'immobilitzat hem detectat que els detalls, l'organització i l'agregació per conceptes dels diferents elements que el componen és diferent en la comptabilitat que en els inventaris. Això, juntament amb certa problemàtica a l'hora de disposar de la documentació suport dels elements de l'immobilitzat requereix una millora en relació als següents punts:

- Cal dur a terme una tasca d'actualització i regularització dels inventaris en relació als elements de l'immobilitzat que originen els saldos comptables de cadascun dels comptes i subcomptes de l'immobilitzat.
- Cal una important millora quant a l'organització i centralització de la documentació suport.

Els dos punts remarcats han de dur-se a terme en general per a tot l'immobilitzat però, d'una manera especial, per a aquells elements que procedeixen del traspàs inicial de l'Estat a la Generalitat de Catalunya i que consten en l'immobilitzat per un valor aproximat de 2.271 MPTA.

- **Retencions de l'IRPF sobre la nòmina**

En la fiscalització de les despeses de personal hem detectat constants diferències entre la retenció de l'IRPF practicada per PdG en les nòmines dels seus treballadors i la que segons els nostres càlculs correspondria haver retengut. L'origen d'aquestes diferències està en el fet que, entre l'octubre i el novembre es va canviar el programa informàtic de nòmina i, davant de la problemàtica que això va provocar, es va prendre la decisió d'aplicar com a percentatge de retenció de l'IRPF dels mesos de novembre i de desembre, l'acumulat per a cada treballador fins al mes d'octubre. Aquesta decisió genera les diferències donat que les variacions del percentatge de retenció seran majors o menors en funció de la major o menor variació que mes a mes es pugui produir en els conceptes retributius; la variació s'ha produït sobretot el mes de desembre a causa, bàsicament, de la paga de productivitat.

Hem fet un càlcul per al global de la plantilla del qual ha resultat que PdG, en l'exercici 1999, ha retengut de la nòmina en concepte d'IRPF un import per sota del que corresponia per un total aproximat de 0,87 MPTA. Així, malgrat que l'import global de la diferència detectada no resulta significatiu, cal que PdG introdueixi algun mecanisme de control intern per al seguiment i revisió de les retencions practicades.

- **Hores extraordinàries**

En l'anàlisi referent a les hores extraordinàries realitzades pel personal durant el 1999 se n'ha detectat una important concentració: 3.435 hores extraordinàries per a una plantilla mitjana de 65,2 treballadors; un 61,3% de la plantilla ha realitzat alguna hora extra durant 1999. A més, 12 treballadors laborals han superat les 80 hores extres/any que el conveni laboral aplicable fixa com a límit (en el cas de 6 treballadors laborals, el nombre d'hores extraordinàries realitzades ha estat entre 200 i 350).

PdG, d'acord amb el que preveu en el conveni laboral, ha comunicat al Departament de Treball la totalitat d'hores extres realitzades pel personal laboral, malgrat això, és clar que en 12 casos no ha complert el límit màxim de 80 hores extres/any establert en el conveni. Aquesta important quantitat d'hores extres pot representar un indicador conforme al qual es pot estar produint una important acumulació de feina almenys en un 20% dels treballadors. Per això caldria estudiar la possibilitat de diversificar o reorganitzar les tasques entre empleats segons categories o dotar de personal de reforç a determinats ports o departaments.

- **Assegurances: cobertura de riscos i tramitació pertinent a la DG de Patrimoni**

Hem observat que PdG assegura els vehicles i ciclomotors i la responsabilitat civil en general per riscos de treballadors, patronal i tercers en les instal·lacions de divuit ports. Malgrat això, resta sense cobertura per possibles riscos o danys (incendis, inundacions, robatoris, etc.) els edificis, les instal·lacions i els continguts (maquinària, mobiliari, etc.). És a dir, el patrimoni de PdG no està cobert per cap mena d'assegurança. Cal que PdG cobreixi el risc del seu patrimoni.

D'altra banda, la disposició addicional 17a de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 requereix un Informe previ vinculant de la Direcció General de Patrimoni, entre d'altres, per a les noves assegurances contractades. PdG no ens ha facilitat documentació al respecte del preceptiu Informe de la Direcció General de Patrimoni en relació a la nova assegurança contractada amb FIATC durant el 1999 que cobreix el risc per responsabilitat civil de la grua del port de Sant Carles de la Ràpita.

6.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

De la fiscalització de les liquidacions pressupostàries d'explotació i de capital referents a l'exercici 1999 es desprèn que aquestes, en termes generals, han estat realitzades de manera correcta. Cal tenir en compte, però, els efectes que en les liquidacions pressupostàries també tindrien les observacions i recomanacions esmentades en l'epígraf 6.1.

Malgrat això, PdG presenta com a superàvit pressupostari del global dels pressupostos d'explotació i de capital un import de 72,50 MPTA, respecte del qual cal remarcar els dos punts següents:

- PdG ha tingut en compte, per presentar l'esmentat superàvit, les dotacions del pressupost de capital referents a crèdits compromesos, quan les que corresponia tenir en compte eren les referents a obligacions reconegudes. Aquest fet incrementa el superàvit en 163,73 MPTA i, en tot cas, els 72,50 MPTA representarien tan sols aquella part del superàvit pressupostari que està compromesa.
- PdG, tot i presentar en el pressupost final uns recursos de capital en concepte de Romanents pressupostaris d'exercicis anteriors de 125,50 MPTA, finalment no els recull en els Drets reconeguts de la liquidació quan corresponia haver-los liquidat. Això incrementaria el superàvit acumulat a 31.12.99 en l'import d'aquests romanents procedents d'exercicis anteriors.

D'acord amb els dos punts anteriors, entenem que el superàvit que presenta PdG de 72,50 MPTA per al global dels pressupostos d'explotació i de capital hauria d'haver estat de 361,73 MPTA.

6.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

El capítol destinat a la fiscalització de la legalitat s'ha centrat en aspectes legals referents a les tarifes portuàries, a la contractació, a l'atorgament de concessions i autoritzacions i a l'elaboració del PAIF. Per cadascun d'aquests quatre temes presentem les conclusions, observacions i recomanacions següents:

- **Tarifes per prestació de serveis portuaris**

La catalogació de les tarifes portuàries com a preu privat per part de la LPC té com a conseqüència que PdG deixi d'aplicar la via de constrenyiment per al seu cobrament fora del període voluntari i sols el mantingui pels ingressos procedents de cànons de concessions i autoritzacions. La LPC també estableix que l'aprovació de les tarifes portuàries de PdG correspon al conseller del DPTOP. D'acord amb l'anàlisi de la normativa i de la jurisprudència existent en matèria de tarifes portuàries realitzat en l'epígraf 4.1 cal remarcar el següent:

- L'aprovació de les tarifes portuàries han de respectar el principi de reserva de llei, fet que a la pràctica es compleix ja que, malgrat el que estableix la LPC, PdG segueix aplicant les aprovades per la Llei 17/1996 sobre prestacions públiques patrimonials.
 - PdG aplica correctament les tarifes legals d'acord amb cadascun dels serveis prestats.
 - La normativa i la jurisprudència cataloguen les tarifes portuàries com a taxes, amb el caire tributari que això representa. Així, si bé les tarifes aplicades per PdG, aprovades per la Llei 17/1996, respecten aquest caire tributari (definició del subjecte passiu, del fet imposable, de la base imposable i de la quota), entenem que els és d'aplicació el Reglament General de Recaptació. Cal, doncs, aplicar la via de constrenyiment per recaptar les taxes quan no hagin estat ingressades en període voluntari.
- **Contractació d'obres, béns, subministraments i serveis**

Podem concloure en termes generals que PdG compleix satisfactòriament els procediments i formes d'adjudicació previstos en la LCAP així com els tràmits que la LCAP preveu per a les adjudicacions d'obres, béns, subministraments i

serveis. Cal remarcar, a més, la correcta organització dels expedients i la correcció dels controls de PdG quant a la tramitació i fases d'autorització internes i externes. Únicament s'han observat alguns punts febles a millorar en el futur, que comentem seguidament:

- El fraccionament en la tramitació de certs expedients de contractació fa que no se superin els límits establerts per la LCAP per a la tramitació com a contracte menor i, per tant, s'evita la tramitació dels expedients mitjançant els procediments generals d'adjudicació previstos en la LCAP (obert, restringit o negociat). Cal no fraccionar aquelles obres, serveis, etc. que per concepte representen una única tasca o conjunt global de tasques a adjudicar.
- S'ha detectat que en un expedient manca la documentació requerida legalment quant a la declaració dels motius pels quals s'aplica la tramitació d'urgència. En algun cas en què sí s'ha formalitzat aquesta documentació, els motius en què PdG sustenta l'aplicació del tràmit d'urgència es basen en el mal estat en què es troben certes instal·lacions o en la necessitat d'evitar la interrupció del servei. PdG ha de preveure anticipadament tant el mal estat d'unes instal·lacions com la interrupció d'un servei per la finalització del contracte amb l'anterior adjudicatari i, per tant, ha d'iniciar la tramitació de les noves adjudicacions a realitzar amb el temps necessari sense necessitat de recórrer al procediment de tramitació urgent.
- **Atorgament de concessions i autoritzacions per a l'ús del domini públic portuari**

Podem concloure en termes generals que PdG compleix satisfactòriament els procediments i tràmits als quals està sotmès per a les adjudicacions de concessions i autoritzacions segons la normativa aplicable (bàsicament LPC, LCAP i Reglament de costes). Cal remarcar, a més, la correcta organització dels expedients i la correcció dels controls de PdG quant a la tramitació i fases d'autorització internes i externes i quant als tràmits d'informació pública. També hem verificat amb resultat satisfactori que els cànons i tarifes unitaris (d'ocupació i, d'activitat si escau) pels quals s'atorguen les concessions i autoritzacions estan d'acord amb els previstos en la Llei 17/1996. Tan sols hem detectat en algun dels expedients analitzats certes mancances en relació a l'aplicació de la tramitació urgent, idèntiques a les esmentades en relació a la contractació d'obres, serveis, etc.

- **Elaboració del PAIF**

PdG no elabora el PAIF. Cal que PdG elabori un PAIF d'acord amb el que està legalment establert. Així, els articles 28 i 29 de l'EIPC estableixen, a més de l'obligatorietat d'elaborar un PAIF, la informació que aquest ha de recollir, així

com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. Aquestes disposicions fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici per exercici, al departament de la Generalitat al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, quins són els objectius a assolir. Aquests objectius i els mitjans necessaris per a assolir-los, degudament quantificats, han de ser la base sobre la qual l'empresa elabori els pressupostos d'explotació i de capital. El PAIF, a més, ha de ser aprovat per acord de Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat en el DOGC.

6.4. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

D'acord amb allò esmentat en el capítol 5 d'aquest Informe, la falta de concreció quantificada d'objectius que per al 1999 es produeix tant pel que fa a inversions a realitzar en els ports, com per a l'aprofitament i rendiment del domini públic portuari, així com la falta de mecanismes de control i seguiment en relació a uns objectius, fa que no resulti possible emetre un judici fundat sobre la gestió de PdG en termes d'eficàcia, eficiència i economia.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès Ports de la Generalitat.

La resposta de Ports de la Generalitat, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



**Ports
de la Generalitat**

C. del Dr. Roux, 59-61
08017 Barcelona
Tel. 93 206 09 30
Fax 93 206 09 31 - 93 205 66 65

Barcelona, 21/05/2001

Assumpte: Informe 23/2000-D

Sr. Jordi Petit Fontserè
Síndic
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

	Ports de la Generalitat
Núm. 0020S 699	
Data 21-5-01 Hora 13:07	
Registre de sortida	

Sindicatura de Comptes de Catalunya	
Número: 866	
Data: 22-05-01 Hora: 10:11	
Registre d'entrada	
Passat a Sr. Petit	Núm. Int. 20
Data: 22-05-01	

Senyor,

Em plau comunicar-vos que no tenim cap alegació a fer en relació al projecte de l'informe 23/2000-D , referit a l'exercici 1999 de l'empresa Ports de la Generalitat.

Cordialment,

M. Dolors Rodríguez Muñoz
Gerent