

Informe 19/97-D

**Centre Informàtic de la
Generalitat de Catalunya, SA
(CIGSA)**

Exercici 1995



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 9 de desembre de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 19/97-D relatiu al Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGSA), exercici 1995.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast material	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA.....	10
1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Objecte i capital social	10
1.2.3. Òrgans de govern i administració.....	10
1.2.4. Estructura organitzativa i activitat	12
1.2.5. Normativa bàsica aplicable	12
2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	13
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1994 I DE 1995	14
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DELS EXERCICIS ANUALS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 1994 I DE 1995	16
2.3. NOTES ALS ESTATS FINANCERS.....	17
2.3.1. Despeses d'ampliació de capital	17
2.3.2. Immobilitzat immaterial	17
2.3.3. Immobilitzat material.....	19
2.3.4. Despeses financeres diferides	20
2.3.5. Deutors.....	20
2.3.6. Tresoreria.....	21
2.3.7. Fons propis.....	22
2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit	26
2.3.9. Creditors RAF	27
2.3.10. Creditors comercials	27
2.3.11. Altres deutes no comercials.....	28
2.3.12. Administracions públiques	29
2.3.13. Ajustaments per periodificació actius i passius.....	30
2.4. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES.....	31
2.4.1. Ingressos d'explotació	31
2.4.2. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	33
2.4.3. Despeses de personal	34
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	36
3.1. GRAU DE COMPLIMENT DELS PRESSUPOSTOS I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS MÉS SIGNIFICATIVES	41
3.1.1. Pressupost d'explotació	41
3.1.2. Pressupost d'inversió	42
3.2. SEGUIMENT DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES DES DE 1991	45

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT - CONTRACTACIÓ	48
4.1. CONTRACTACIÓ: LEGISLACIÓ APLICABLE.....	48
4.2. CONTRACTACIÓ: PROCEDIMENTS EMPRATS PER CIGSA	48
4.3. CONTRACTACIÓ: TREBALL REALITZAT	50
5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DE CIGSA	51
5.1. PRINCIPALS TIPUS D'ACTIVITAT DE CIGSA I REALITZACIONS DE 1995	51
5.2. L'AUTOFINANÇAMENT	55
5.3. EL CONTROL DELS INGRESSOS, DELS COSTOS I DELS MARGES.....	55
5.3.1. El control intern dels convenis, protocols i factures	55
5.3.2. Els ingressos.....	58
5.3.3. Els costos de personal i el seu control.....	61
5.3.4. El control dels marges.....	61
6. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF).....	70
7. CONCLUSIONS FINALS.....	70
8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	80

ABREVIATURES

CIGSA:	Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA
CPU:	Control Processor Unit
DOCE:	Diari Oficial de la Comunitat Europea
DOGC:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DGSIT:	Direcció General de Serveis Informàtics i de Telecomunicacions
DPTiOP:	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EEPC:	Estatut de l'Empresa Pública Catalana
GIP:	Gestió Integrada de Personal
HP:	Hisenda Pública
INCASOL:	Institut Català del Sòl
IRPF:	Impost de la Renda sobre les Persones Físiques
IVA:	Impost sobre el Valor Afegit
MPTA:	Milions de pessetes
PAIF:	Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament
PTA:	Pessetes
RAF:	Règim d'Arrendament Financer
SCC:	Sindicatura de Comptes de Catalunya
SS:	Seguretat Social

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 al Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGSA). Cal dir que la SCC ja va realitzar un Informe de fiscalització referent a l'exercici 1991 (veure 16/93-D).

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

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

1.1.2. Abast temporal i metodologia

1.1.2.1. Abast temporal

Aquest Informe es refereix a l'exercici 1995, tot i que, en certs aspectes, es fa referència a exercicis anteriors i posteriors, com ara els fons propis o l'evolució de certes ràtios de l'activitat i de gestió.

1.1.2.2. Metodologia

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació

econòmico-financera i els preceptes legals que li són d'aplicació, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica

CIGSA es crea per la Llei 9/1983 de 30 de maig. Es constitueix com a societat anònima el 20 d'octubre de 1983, mitjançant escriptura pública davant del Notari Sr. José Luís Mezquita del Cacho.

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

CIGSA està adscrita al Departament de la Presidència.

La societat va ser constituïda per temps indefinit. El seu domicili social és al número 22 del carrer Escipió de Barcelona, on té el local principal que és de propietat i 5 locals annexes en règim de lloguer.

1.2.2. Objecte i capital social

L'objecte social de CIGSA previst en els actuals estatuts socials és "el desenvolupament de solucions informàtiques destinades a l'organització de les institucions d'autogovern de la Generalitat de Catalunya, solucions que s'executaran amb caràcter gratuït, en tot cas en el relatiu a projectes interdepartamentals i quan així ho acordi el Consell Executiu".

El capital social de CIGSA a 31 de desembre de 1995 és de 1.280,43 MPTA i està representat per 256.600 accions nominatives, numerades de l'1 al 256.600, ambdós inclosos, de 4.990 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya.

1.2.3. Òrgans de govern i administració

Tal com estableix l'article 7 dels estatuts socials, els òrgans de govern de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració, sense perjudici d'altres càrrecs que es poden nomenar per la pròpia Junta General, per disposició estatutària o per llei.

1.2.3.1. Junta General d'Accionistes

L'article 8 dels estatuts regula el funcionament i atribucions de la Junta General.

A 31 de desembre de 1995 el president de la Junta General era el Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, secretari del Govern i de Relacions amb el Parlament del Departament de la Presidència, i el secretari era el Sr. Josep Grifoll i Guasch, gerent per a Universitats i Recerca, com a president i secretari que són respectivament del Consell d'Administració.

1.2.3.2. Consell d'administració

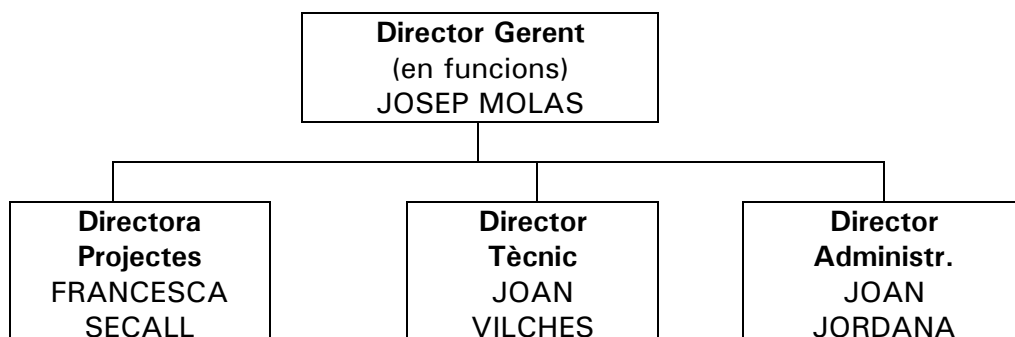
Se li atribueix l'administració i la representació de la societat. El seu funcionament i funcions es regulen en els articles 9 a 11 dels estatuts. Estarà integrat per un mínim de 3 i un màxim de 19 membres, escollits per la Junta General per un període màxim de 5 anys.

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

- Conseller i president: Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, secretari del Govern i de Relacions amb el Parlament del Departament de la Presidència
- Conseller i vice-president: Sr. Josep Molas i Bertran, director general de Serveis d'Informàtica i de Telecomunicacions
- Conseller i secretari: Sr. Josep Grifoll i Guasch, gerent per a Universitats i Recerca
- Conseller i vicesecretari: Sr. Enric Arderiu i Gras, exsecretari general del Departament d'Economia i Finances
- Altres consellers:
 - Sr. Joaquim Triadú i Vila-Abadal, secretari general de Comunicació i Estudis
 - Sr. Alfons Ortuño i Salazar, secretari general del Departament d'Economia i Finances
 - Sr. Adolf Barceló i Barceló, secretari general del Departament d'Ensenyament
 - Sr. Josep Arqués i Suriñach, secretari general del Departament de Sanitat i Seguretat Social
 - Sr. Antoni Gelonch i Viladegut, director del Programa de Reordenació de la Salut Pública a Catalunya
 - Sr. Andreu Gispert i Llavet, exsecretari general adjunt del Departament de la Presidència.

1.2.4. Estructura organitzativa i activitat

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



FONT: Organigrama de CIGSA a 31 de desembre de 1995

Sota la direcció de projectes es troben les següents àrees:

- Desenvolupament
- Subsistemes
- Interdepartamental i grans sistemes
 - GIP
 - Comptabilitat
- Consultoria

Sota la direcció tècnica es troben les següents àrees:

- Sistemes
- Explotació
- MIDI (Mitjans informàtics de difusió d'informació)
- Comunicació i noves tecnologies

Sota la direcció administrativa es troben les següents àrees:

- Personal i serveis generals
- Compres
- Comptabilitat

Per cada un dels departaments i/o entitats on hi ha personal exclusiu de CIGSA, hi ha un coordinador (en concret, 18), els quals depenen orgànicament de direcció de projectes i de direcció tècnica.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

* Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.

- * Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- * Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- * 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.
- * Legislació mercantil general.
- * Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

Els comptes anuals de CIGSA corresponents a l'exercici 1995, que comprenen el Balanç de Situació a 31 de desembre, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la referida data, han estat auditats per "Faura Casas, Auditors-Consultors, SL", presentant l'informe una opinió favorable excepte per la salvetat per incertesa que exposem a continuació:

- "Basant-se en el contingut de l'article 8, punt 4 de la Llei 12/1994 de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995, la Societat ha aplicat a comptes de passiu (Fons propis), ingressos d'explotació per un import de 182 MPTA.

- La Societat té oberts a inspecció fiscal els 5 últims exercicis per a tots els impostos als quals es troba subjecta. La interpretació de la normativa fiscal aplicable a operacions efectuades per la Societat en els exercicis pendents d'inspecció, pot generar passius fiscals de caràcter contingent. No obstant, en opinió de la direcció de la Societat, el deute tributari que es podria derivar no tindria una incidència significativa en els comptes anuals."

Revisat el treball realitzat per l'auditoria externa, subscrivim l'opinió presentada en el seu informe, transcrita al paràgraf anterior.

Amb tot i això, aquesta Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i aplicat altres procediments necessaris en relació a certs aspectes que s'han considerat com a fonamentals per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

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

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

2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1994 I DE 1995

ACTIU	31.12.1994	31.12.1995
IMMOBILITZAT	1.529.709	1.754.289
Despeses ampliació capital	-	7.496
Despeses ampliació capital	-	7.496
Immobilitzat immaterial	884.374	905.808
Aplicacions informàtiques	701.601	1.363.312
Drets sobre béns en RAF	1.324.102	869.185
Amortitzacions	(1.141.329)	(1.326.689)
Immobilitzat material	645.335	840.985
Edificis i altres construccions	226.000	226.000
Instal·lacions	119.068	181.559
Mobiliari i estris	43.580	50.040
Equips informàtics	976.572	1.458.889
Vehicles transport	199	199
Amortitzacions	(720.084)	(1.075.702)
DESPESES A DISTRIBUIR	120.267	90.706
Despeses financeres diferides	120.267	90.706
ACTIU CIRCULANT	2.155.296	1.994.610
Deutors	2.089.113	1.817.149
Deutors per serveis	1.768.871	1.814.667
Ajust. periodificació ingressos	318.927	0
Administracions públiques	1.125	923
Altres	190	1.559
Tresoreria	15.087	8.997
Ajustos periodificació	51.096	168.464
TOTAL ACTIU	3.805.272	3.839.605

PASSIU	31.12.1994	31.12.1995
FONS PROPIS	1.668.991	1.331.825
Capital social	1.280.434	1.280.434
Aportació a compte de capital	565.037	663.880
Resultat per dotació amortització	(495.407)	(612.489)
Ajust periodificació subvencions	318.927	0
CREDITORS LLARG TERMINI	220.298	328.347
Deutes amb entitats de crèdit	-	141.936
Crèdits llarg termini	-	141.936
Altres creditors	220.298	186.411
Creditors RAF	220.298	186.411
CREDITORS CURT TERMINI	1.915.983	2.179.433
Deutes amb entitats de crèdit	66.000	250.000
Crèdits curt termini	66.000	250.000
Creditors comercials	1.349.055	1.526.218
Deutes per compres	1.007.300	1.290.779
Creditors RAF	341.755	235.439
Altres deutes no comercials	147.839	197.533
Administracions públiques	129.267	186.033
Altres deutes	18.572	11.500
Ajustos periodificació	353.089	205.682
TOTAL PASSIU	3.805.272	3.839.605

Nota: Els imports són en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels comptes anuals de CIGSA

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DELS EXERCICIS ANUALS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 1994 I DE 1995

DESPESES	31.12.1994	31.12.1995
DESPESES	4.033.424	4.508.380
Aprovisionaments	891.350	996.675
Compres Centre	11.715	15.523
Compres departaments	381.407	394.801
Altres despeses externes	498.228	586.352
Despeses personal	2.006.203	2.133.904
Sous i salaris	1.590.266	1.688.309
Seguretat Social	415.937	445.595
Dotació amortització immobilitzat	601.003	719.124
Altres despeses explotació	446.070	511.396
Arrendaments	1.790	4.754
Subministraments	27.335	30.877
Lloguer maquinari	27.702	27.095
Lloguer programari	127.446	131.627
Manteniment maquinari	165.531	196.790
Reparació i conservació	10.340	17.348
Primes d'assegurances	5.844	7.409
Tributs	3.635	3.692
Altres despeses de gestió	76.447	91.804
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0
Despeses financeres	88.681	106.383
Diferències negatives de canvi	79	247
RESULTATS FINANCERS POSITIVS	0	0
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0	0
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	37	18.892
Despeses extraordinàries	0	378
Pèrdues exercicis anteriors	0	21.381
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	17.948	0
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	0	0

INGRESSOS	31.12.1994	31.12.1995
INGRESSOS	3.538.016	3.895.891
Import net xifra negocis	3.342.896	3.735.887
Prestació de serveis	3.339.654	3.717.474
Vendes diverses	3.242	18.413
Treballs efectuats per a l'immobilitzat		23.888
Altres ingressos	169.823	115.079
Subvencions d' explotació	153.873	96.870
Altres subvencions	15.950	18.209
PÈRDUES EXPLOTACIÓ	431.907	486.245
Altres ingressos financers	7.262	7.250
Diferències positives de canvi	50	1.429
RESULTATS FINANCERS NEGATIU	81.448	97.951
PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	513.355	584.196
Ingrés extraordinari	17.985	12.358
RESULTAT EXTRAORDINARI NEGATIU	0	28.293
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	495.408	612.489

Nota: Els imports són en milers de pessetes

Font: Dades extretes dels comptes anuals CIGSA

2.3. NOTES ALS ESTATS FINANCERS

2.3.1. Despeses d'ampliació de capital

S'inclouen les despeses de l'ampliació de capital de l'any 1994, pendents d'amortitzar a 31 de desembre de 1995. El cost total d'aquesta ampliació va ser de 14,99 MPTA, repartits, 2,44 MPTA en l'any 1994 i la resta, 12,55 MPTA en l'any 1995. Aquestes despeses s'amortitzen en 3 anys, el que és correcte.

2.3.2. Immobilitzat immaterial

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

	Saldo 31.12.94	Altes 1995	Traspassos 1995	Saldo 31.12. 95
Aplicacions informàtiques	701.601	311.587	350.124	1.363.312
Béns en règim d'arrendam. financer	1.324.102	208.385	(663.302)	869.185
TOTAL Cost	2.025.703	519.972	(313.178)	2.232.497
Amortització acumulada	(1.141.329)	(467.681)	282.321	(1.326.689)
TOTAL Immobilitzat immaterial	884.374	52.291	(30.857)	905.808

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels comptes anuals de CIGSA

Les aplicacions informàtiques es troben valorades al cost d'adquisició amb deducció de l'amortització acumulada corresponent, que es calcula emprant el mètode lineal, a raó d'un 25% anual, el que és correcte.

Els béns adquirits en règim d'arrendament financer (RAF) s'activen en l'immobilitzat immaterial pel seu cost d'adquisició i s'amortitzen aplicant-hi un coeficient anual del 25%, que és el que correspon a la vida útil dels béns. Els contractes d'arrendament financer es signen per 4 anys, per tal de fer-los coincidir amb el temps de durada del bé.

Els elements adquirits en RAF són, principalment, programari i maquinari.

Durant l'any han finalitzat dos contractes de RAF, per la qual cosa s'ha traspasat el cost i l'amortització acumulada dels béns al compte d'immobilitzat corresponent (traspàs del programari al compte d'"Aplicacions informàtiques" d'aquest mateix epígraf, i traspàs del maquinari a immobilitzat material).

Amb data 31 de desembre de 1995 la situació dels contractes vigents signats en règim d'arrendament financer és la següent:

Empresa	Any operació	Import global quotes	Cost del bé	Quotes vençudes fins a 31.12.94	Quotes 1995	Quotes pendents a 31.12.95
IBM	1991	715.750	560.730	640.660	75.090	0
IBM	1992	411.710	337.867	350.732	60.978	0
IBM	1993	847.718	660.800	421.733	251.784	174.201
IBM	1995 (A)	245.340	206.100	0	0	245.340
B. Catalana	1995	2.756	2.285	0	447	2.309
		2.223.274	1.767.782	1.413.125	388.299	421.850

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA(A): Tot i estar signat a finals de l'any 1995, les quotes no comencen a vèncer fins el 1996

FONT: Dades obtingudes dels contractes

Els béns adquirits en RAF estan raonablement assegurats d'acord amb el seu cost, mentre que les aplicacions informàtiques propietat de CIGSA (1.363,31 MPTA de cost i 905,81 MPTA de valor comptable net) no estan

assegurades, tot i que CIGSA ha implantat uns sistemes de seguretat (duplicitat de còpies de seguretat, còpies fora de l'edifici, etc.) que minimitzen els possibles riscos.

Tot i això, donat el seu elevat import i la importància relativa d'aquest actiu respecte de l'activitat de CIGSA, cal plantejar-se fer una assegurança de les aplicacions informàtiques.

2.3.3. Immobilitzat material

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

	Saldo a 31.12.94	Altes	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.95
Edificis	226.000	0	0	0	226.000
Instal·lacions	119.068	62.491	0	0	181.559
Mobiliari	43.580	6.581	0	(121)	50.040
Equips informàtics	976.572	377.434	296.667	(191.784)	1.458.889
Vehicles	199	0	0	0	199
TOTAL Cost	1.365.419	446.506	296.667	(191.905)	1.916.687
Amortització acumulada	(720.084)	(246.381)	(282.311)	173.074	(1.075.702)
TOTAL Immobilitzat material	645.335	200.125	14.356	(18.831)	840.985

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels comptes anuals de CIGSA

Durant l'exercici 1995, els traspassos corresponen bàsicament al cost i l'amortització acumulada del maquinari adquirit en RAF, dels quals s'ha efectuat durant l'any l'opció de compra, traspassant-se per tant d'immobilitzat immaterial a immobilitzat material, tal com expliquem en l'epígraf 2.3.2. d'aquest Informe.

Els elements d'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició, minorats per l'amortització acumulada corresponent.

L'amortització s'efectua seguint el mètode lineal, en funció de la vida útil estimada de cada element. Aquests es comencen a amortitzar a partir de la data d'entrada en funcionament. Els procediments i els percentatges d'amortització emprats per CIGSA són correctes. L'amortització anual s'efectua d'acord amb els següents percentatges:

	% anual
Edificis	2%
Instal·lacions	6%
Instal·lacions en teleprocés	15%
Mobiliari	8%
Elements auxiliars	15%
Equips informàtics de procés	20%
Equips informàtics complementaris	25%
Cintes magnètiques	14,25%
Aparells auxiliars de teleprocés	15%
Vehicles	16%

FONT: Dades extretes dels comptes anuals de CIGSA

Aquests béns estan raonablement assegurats, amb cobertures suficients.

2.3.4. Despeses financeres diferides

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 1995 és el següent:

	Saldo a 31.12.94	Altes	Imputació a despesa	Saldo a 31.12.95
Interessos béns en RAF	120.267	41.378	(70.939)	90.706

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels comptes anuals de CIGSA

Dintre d'aquest epígraf s'inclouen els interessos pendents de venciment per adquisicions d'elements d'immobilitzat en règim d'arrendament financer. S'imputen a resultats amb un criteri estrictament financer, és a dir, a mesura que es produeixen els venciments corresponents, el que és correcte.

L'import de les altes de l'exercici correspon als interessos pendents de venciment dels dos contractes signats durant l'any. Veure detall dels contractes d'adquisició de béns en RAF a l'epígraf 2.3.2. d'aquest Informe.

2.3.5. Deutors

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

	31.12.94	31.12.95
Deutors per serveis	1.768.871	1.814.667
Ajustos periodificació ingressos	318.927	0
Administracions públiques	1.125	923
Altres	190	1.559
TOTAL Deutors	2.089.113	1.817.149

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de CIGSA

2.3.5.1. Deutors per serveis

Dintre de "deutors per serveis" s'inclouen els saldos pendents de cobrament dels clients, a 31 de desembre, pels serveis prestats per CIGSA. Els clients són els departaments de la Generalitat, així com altres ens públics, com ara organismes autònoms, empreses públiques, etc.

2.3.5.2. Ajustaments per periodificació d'ingressos

El Consell d'administració de CIGSA, per tal d'equilibrar el seu fons de maniobra al tancament de l'exercici 1993, va decidir registrar sota aquest epígraf 422,11 MPTA corresponents a compromisos pluriannuls contrets amb els diversos departaments. Aquest apunt es va registrar en el compte "Ajustaments per periodificació subvencions" que es troba dins dels fons propis (veure a l'epígraf 2.3.7.).

A 31 de desembre de 1994 aquests compromisos pendents ascendien a 318,93 MPTA. Aquesta comptabilització, que no s'adapta als principis comptables del Pla General de Comptabilitat, es va fer amb l'únic motiu d'equilibrar l'actiu i el passiu circulat ja que el fons de maniobra era negatiu.

A 31 de desembre de 1995 s'ha regularitzat aquesta situació, anul·lant aquesta comptabilització, per tal d'ajustar els comptes anuals als criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat.

2.3.5.3. Administracions públiques

(Veure anàlisi dels saldos amb administracions públiques a l'epígraf 2.3.12.)

2.3.5.4. Altres

Dins d'"altres" s'inclouen bestretes efectuades al personal per viatges, bestretes a proveïdors, i fiances a curt termini.

2.3.6. Tresoreria

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

	31.12.95
Caixa	206
Caixa, moneda estrangera	122
TOTAL Caixa	328
Caixa d'estalvis de Catalunya	3.412
Banca Catalana	4.508
Banc Saragossà	749
TOTAL Bancs	8.669
TOTAL Tresoreria	8.997

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades del major de CIGSA

S'han verificat els procediments de control intern establerts en l'àrea de tresoreria:

- En l'Informe corresponent a l'exercici 1991 de la Sindicatura de Comptes es recomanava "informatitzar les tasques de seguiment de les partides de les conciliacions bancàries, així com de la seva pròpia realització." A més a més, es recomanava "portar un control de les dates d'anotació de les partides per part de les entitats financeres, per tal d'evitar possibles problemes en diferències de dates-valor".

S'ha comprovat que actualment CIGSA controla informàticament les conciliacions bancàries, i pel que fa al control de les dates d'anotació de les partides per part del banc, s'ha vist que no hi ha problemes en diferències de dates-valor.

- Quant a la caixa, es fan arqueigs de caixa setmanals i degudament supervisats i signats. Aquests arqueigs els fa la persona responsable de la caixa. Seria convenient que els arqueigs de caixa els fes una persona aliena a l'àrea de la caixa.

- Quant als bancs, es fan conciliacions entre els saldos segons els bancs i els saldos segons CIGSA mensualment, degudament supervisades tot i que no en queda constància (manca de signatures).

Tot i que s'observa un elevat nivell de control intern, es recomana corregir aquestes petites debilitats de control.

2.3.7. Fons propis

El moviment dels fons propis des de 31 de desembre de 1991, que és l'últim any fiscalitzat per la SCC, és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 19/97- D

	Capital social	Aportacions a compte de capital	Resultat d'exercicis anteriors	Ajustam. periodific. subvenc.	Resultat de l'exercici	TOTAL
Saldos a 31.12.91	1.267.000	124.058	0	0	(308.470)	1.082.588
Aportacions a compte de capital	0	311.500	0	0	0	311.500
Sobrant d'explotació any	0	166.246	0	0	0	166.246
Subvenció inversió	0	145.297	0	0	0	145.297
Distribució de resultats	0	0	(308.470)	0	308.470	0
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	(430.837)	(430.837)
Saldos a 31.12.92	1.267.000	747.101	(308.470)	0	(430.837)	1.274.794
Aportacions a compte de capital	0	348.000	0	0	0	348.000
Sobrant d'explotació any	0	204.155	0	0	0	204.155
Distribució de resultats	0	0	(430.837)	0	430.837	0
Assentament ajustament periodificació subvenc.	0	0	0	422.113	0	422.113
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	(546.223)	(546.223)
Saldos a 31.12.93	1.267.000	1.299.256	(739.307)	422.113	(546.223)	1.702.839
Aportacions a compte de capital	0	430.618	0	0	0	430.618
Sobrant d'explotació any	0	134.127	0	0	0	134.127
Distribució de resultats	0	0	(546.223)	0	546.223	0
Ampliació de capital	1.299.000	(1.299.000)	0	0	0	0
Reducció de capital	(1.285.566)	0	1.285.566	0	0	0
Traspàs	0	36	(36)	0	0	0
Ajustament periodificació subvencions realitzades	0	0	0	(103.186)	0	(103.186)
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	(495.407)	(495.407)
Saldos a 31.12.94	1.280.434	565.037	0	318.927	(495.407)	1.668.991
Aportacions a compte de capital	0	412.250	0	0	0	412.250
Sobrant d'explotació any	0	182.000	0	0	0	182.000
Distribució de resultats	0	(495.407)	0	0	495.407	0
Regularització ajust. periodific. subvencions	0	0	0	(318.927)	0	(318.927)
Resultat de l'exercici	0	0	0	0	(612.489)	(612.489)
Saldos a 31.12.95	1.280.434	663.880	0	0	(612.489)	1.331.825

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Elaboració per SCC a partir de dades de CIGSA

2.3.7.1. Capital social

El capital social i els resultats de la Societat des de l'exercici 1991 han estat els següents:

	Pèrdua exercici	Pèrdues acumulades (I)	Capital social (II)	(I)/(II)
1991	(308.470)	(308.470)	1.267.000	24,35%
1992	(430.837)	(739.307)	1.267.000	58,35%
1993	(546.223)	(1.285.530)	1.267.000	101,46%
1994	(495.407)	(495.407)	1.280.434	38,69%
1995	(612.489)	(1.107.896)	1.280.434	86,53%

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

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

Com es pot observar en el quadre anterior, les pèrdues acumulades en l'exercici 1992 superaven el 50% del capital social, mentre que en l'exercici 1993 i 1995 superaven els dos terços del capital social.

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

En l'exercici 1994, CIGSA va efectuar una ampliació i reducció de capital social simultània, per tal de restablir l'equilibri patrimonial.

En data 27 de desembre de 1994 es va escripturar l'ampliació i reducció de capital social aprovada per la Junta General Ordinària i Universal celebrada el dia 27 de juny de 1994. En aquesta Junta es va decidir ampliar el capital social en la xifra de 1.299.000.000 PTA, amb càrrec al compte aportacions a compte de capital, mitjançant l'emissió i posada en circulació de 129.900 accions de 10.000 PTA de valor nominal cadascuna. Simultàniament es va decidir, per tal de restablir l'equilibri patrimonial del Centre, reduir el capital social en la quantitat de 1.285.566.000 PTA en compensació de la quantitat de 1.285.530.625 PTA de pèrdues acumulades a 31 de desembre de 1993, mitjançant la disminució del valor nominal de les accions en 5.010 PTA, quedant en conseqüència el capital a 31 de desembre de 1994, representat per 256.600 accions de 4.990 PTA de valor nominal cadascuna.

Donat que a 31 de desembre de 1995 el patrimoni s'havia reduït per sota de les dues terceres parts, per tal de restablir l'equilibri patrimonial, en data 16 de desembre de 1996, la Junta General Extraordinària aprova la proposta del Consell d'administració de 28 de juny de 1996, d'ampliació i reducció simultània del capital social. S'acorda ampliar el capital social en 1.159,21 MPTA, mitjançant l'augment del valor nominal de les accions en 4.517,598 PTA, i simultàniament, reduir el capital social en 1.107,89 MPTA corresponents a pèrdues acumulades d'exercicis anteriors existents, mitjançant la disminució del valor nominal de les accions en 4.317,598 PTA, quedant el capital social en 1.331,754 MPTA, dividit en 256.600 accions de 5.190 PTA de valor nominal cadascuna.

Cal replantejar-se la forma de finançament de CIGSA donat que com a conseqüència de les amortitzacions que no es cobreixen amb la facturació ni amb les subvencions d'explotació, cada any té pèrdues estructurals, cosa que

l'obliga a restablir l'equilibri patrimonial de forma periòdica i que a més comporta una sèrie de despeses administratives, de notari, etc.

2.3.7.2. Aportacions a compte de capital

Dins el compte d'"aportacions a compte de capital" s'inclouen bàsicament les aportacions rebudes del Departament de la Presidència en concepte d'aportacions a compte de capital, així com els sobrants del pressupost d'explotació de cada any. Tot i això, en els últims anys s'han inclòs altres transferències rebudes d'altres entitats públiques. El detall dels conceptes inclosos en aquest compte pels anys 1992 a 1995 és el següent:

	1992	1993	1994	1995
Aportacions a compte de capital	311.500	348.000	365.000	251.000
Sobrant d'explotació de l'exercici	166.246	204.155	134.127	182.000
Subvenció Servei Català de la Salut	145.297	0	0	0
Transferència DGSIT (1)	0	0	65.618	48.000
Subvenció CCI (2)	0	0	0	113.250
Total exercici	623.043	552.155	564.745	594.250

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA (1): DGSIT: Direcció General de Serveis Informàtics i de Telecomunicació

NOTA (2): CCI: Comissió de Coordinació Interdepartamental

FONT: Dades extretes dels majors de CIGSA

Pel que fa a les aportacions a compte de capital, s'ha verificat que corresponen a transferències del Departament de la Presidència en concepte d'aportacions a compte de capital.

Els sobrants d'explotació corresponen al sobrant resultant de la liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici. D'acord amb l'article 8.4. de la Llei de pressupostos de la Generalitat de cada any, "les transferències corrents tenen la naturalesa de subvenció d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, i de lliurament a compte de futures ampliacions de capital per a la resta". Per tant, CIGSA traspasa el sobrant del pressupost d'explotació (recursos d'explotació menys dotacions d'explotació, considerant només l'amortització del programari en RAF) a "aportacions a compte de capital". Tot i la correcció formal del procediment, s'ha de subratllar que cada any es produeixen sobrants de la subvenció d'explotació per imports elevats, que suposen entre un 47% i un 65% sobre la transferència corrent rebuda. Cal ajustar la xifra a sol·licitar en concepte de subvenció d'explotació d'acord amb les necessitats reals.

Pel que fa a la resta de subvencions i transferències incloses, es tracta de subvencions provinents d'altres ens de la Generalitat de Catalunya, que es

consideren "Aportacions a compte de capital" atès que els encàrrecs són per efectuar inversions.

2.3.7.3. Resultats negatius d'exercicis anteriors

En aquest compte s'anaven incorporant els resultats negatius d'exercicis anteriors, fins que l'any 1994 es redueix el capital contra el saldo d'aquest compte. A partir de l'operació d'ampliació i reducció simultània de capital efectuada l'any 1994, els resultats negatius es traspassen al compte d'"Aportacions a compte de capital", quedant per tant aquest compte a zero. Amb aquest nou criteri de comptabilització es perd informació sobre els resultats negatius acumulats, a més que s'incompleix el principi comptable de no compensació que estableix el Pla General de Comptabilitat. Per això, i d'acord amb els comptes establerts en el Pla General de Comptabilitat, recomanem que es torni a aplicar l'antic criteri de comptabilització dels resultats negatius en compte separat al de les aportacions a compte de capital.

2.3.7.4. Ajustament periodificació subvencions

Veure explicació a l'epígraf 2.3.5.2. d'aquest Informe.

2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 1995, diferenciant entre el deute a llarg termini i el deute a curt termini és el següent:

<u>PRÉSTECES</u>	Data contracte	Durada (mesos)	Import concedit	Pendent d'amortitzar a 31.12.95		
				Curt Term.	Llarg Term	TOTAL
Banca Catalana (*)	28.03.95	36	196.768	32.256	40.320	72.576
Caixa Catalunya	21.04.95	36	203.232	67.744	101.616	169.360
Total préstecs			400.000	100.000	141.936	241.936

<u>PÒLISSES</u>	Venciment	Límit	Disposat a 31.12.95		
			Curt Term.	Llarg Term	TOTAL
Banca Catalana	27.06.96	75.000	75.000	0	75.000
Caixa Catalunya	13.07.96	75.000	75.000	0	75.000
Total pòlisses		150.000	150.000	0	150.000
TOTAL deutes amb entitats de crèdit		550.000	250.000	141.936	391.936

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA(*): De l'import concedit, només s'han disposat 96,77 MPTA. Els 100 MPTA restants no s'han disposat.

FONT: Dades obtingudes dels contractes de préstecs o de les pòlisses de crèdit

CIGSA té contractades dues pòlisses de crèdit de venciment a curt termini, i dos préstecs de venciment a llarg termini. Els deutes estan comptabilitzats adequadament a curt i llarg termini en funció del seu venciment.

2.3.9. Creditors RAF

Dintre d'aquest epígraf de passiu s'inclou el deute per les quotes pendents de venciment dels béns adquirits en règim d'arrendament financer. El desglossament del deute a 31 de desembre de 1995 entre el curt termini i el llarg termini és el següent:

	Quotes pendents a 31.12.95		
	Curt Term.	Llarg Term.	TOTAL
IBM 93	174.201	0	174.201
IBM 95	60.344	184.996	245.340
Banca Catalana	894	1.415	2.309
	235.439	186.411	421.850

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels contractes de béns adquirits en RAF

(Veure a l'epígraf 2.3.2. d'aquest Informe les característiques principals dels contractes de béns adquirits en RAF).

La part del deute a llarg termini s'inclou dintre d'altres creditors de l'epígraf "Creditors a llarg termini" del passiu, mentre que la part del deute a curt termini s'inclou dins de creditors comercials de l'epígraf de "Creditors a curt termini" del passiu del balanç de situació.

2.3.10. Creditors comercials

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

	31.12.94	31.12.95
Deutes per compres	1.007.300	1.290.779
Creditors RAF	341.755	235.439
TOTAL Creditors comercials	1.349.055	1.526.218

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de CIGSA

2.3.10.1. Deutes per compres

Dintre dels deutes per compres s'inclouen els saldos a pagar a 31 de desembre als proveïdors. Cal destacar el saldo a pagar a IBM de 509,91 MPTA a 31 de

desembre de 1994 i de 720,84 MPTA a 31 de desembre de 1995.

Per la seva importància, a continuació incloem un detall per conceptes, de les compres i serveis contractats amb IBM durant l'any 1995:

Cursos	1.708
Llicències	64.001
Manteniment	200.885
Compres	366.132
RAF	449.909
Altres	44.567
TOTAL	1.127.202

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Elaborat per la SCC a partir dels majors de CIGSA

Respecte a les compres i serveis contractats amb IBM, s'ha detectat que la deficient documentació suport enviada per aquest proveïdor, dificulta el control intern d'aquestes compres i serveis. Per això, s'ha de reforçar el control intern per les compres i serveis amb IBM, amb mesures com la conciliació periòdica del saldo amb IBM, així com un control de les factures que es reben d'aquest proveïdor, per tal de saber en tot moment a quin contracte corresponen, quin import salden i quin import resta pendent. Per últim, pel que fa als béns adquirits en RAF, cal exigir al proveïdor una documentació més rigorosa ja que, de vegades, no inclou els quadres d'amortització del deute (que ha hagut de calcular CIGSA) ni un contracte formal on s'especifiquin totes les condicions.

En definitiva, creiem que s'haurien d'implantar uns mecanismes per controlar els moviments amb IBM, quant a:

- * Existència de documentació suport rigorosa
- * Control de les factures i control dels contractes a què corresponen
- * Centralització de totes les contractacions que es facin amb IBM
- * Conciliació periòdica del saldos
- * Control de les autoritzacions prèvies a la signatura d'un contracte

2.3.10.2. Creditors RAF

El saldo de creditors RAF correspon al venciment a curt termini de la part de les quotes pendents de venciment dels contractes de règim d'arrendament financer, tal com expliquem a l'epígraf 2.3.9.

2.3.11. Altres deutes no comercials

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

	31.12.94	31.12.95
Administracions públiques	129.267	186.033
Altres deutes	18.572	11.500
TOTAL Altres deutes no comercials	147.839	197.533

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de CIGSA

(Veure anàlisi dels saldos amb administracions públiques a l'epígraf 2.3.12. següent).

Dintre d'"Altres deutes" s'inclou una previsió per indemnitzacions en concepte d'acomiadaments a determinat personal d'alt nivell a pagar en l'any següent. De fet, aquestes previsions no s'han cobert en la seva totalitat en l'exercici següent.

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat les previsions per indemnitzacions es comptabilitzen només quan hagi nascut una obligació que les determini; si no, cal que les indemnitzacions es comptabilitzin directament en el Compte de pèrdues i guanys quan el fet es produeixi.

2.3.12. Administracions públiques

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

	31.12.95
COMPTES D'ACTIU	
Retencions a compte IRC	923
TOTAL COMPTES D'ACTIU	923
COMPTES DE PASSIU	
HP, creditora per IRPF	50.143
HP, creditora per IVA	46.264
Organismes de SS, creditors	89.626
TOTAL COMPTES DE PASSIU	186.033

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de CIGSA

CIGSA té obertes a inspecció fiscal les declaracions dels impostos que li són d'aplicació, per tots els exercicis no prescrits.

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

Tot i això, cal tenir en compte que aquestes declaracions no poden considerar-se definitivament liquidades fins no haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el termini de prescripció de 5 anys. Tanmateix, és opinió de la direcció que, en cas de produir-se passius contingents, aquests no tindrien una incidència significativa sobre els Comptes Anuals auditats.

Cal fer, però, la següent observació i recomanació:

En el model 320 d'IVA s'inclouen les importacions i les operacions intracomunitàries dins les operacions interiors, repercutint l'IVA en el primer període, i suportant-lo en el període següent, mentre que la legislació vigent determina per les adquisicions intracomunitàries, a partir de 1995, que l'IVA es repercuteix i dedueix en el mateix període. Cal doncs:

- * Diferenciar les importacions i les operacions intracomunitàries en el model 320 d'IVA.
- * Portar un llibre registre d'operacions intracomunitàries tal com estableix la legislació, i incloure la part repercutida i la part suportada en el mateix període.

2.3.13. Ajustaments per periodificació actius i passius

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

	<u>31.12.95</u>
ACTIU	
Despeses avançades	64.607
Ingressos pendents de facturar	<u>103.857</u>
TOTAL ACTIU	<u>168.464</u>
 PASSIU	
Ingressos avançats	<u>205.682</u>
TOTAL PASSIU	<u>205.682</u>

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de CIGSA

2.3.13.1. Ajustaments per periodificació actius

- Dintre d'aquest epígraf s'inclouen, d'una banda, 57,99 MPTA de despeses avançades, que es meriten en l'exercici següent. Els conceptes més usuals són assegurances, contractes anuals de manteniment, contractes anuals de renovació de llicències, etc. A més, s'inclouen 6,62 MPTA corresponents a un servei de manteniment de programari que CIGSA va contractar l'any 1993 pels Departaments de Sanitat, de Política Territorial i Obres Públiques i per la Direcció

General de Transports. Els dos primers van efectuar el pagament durant l'any 1995, mentre que la DG de Transports no ho va fer per manca de pressupost. Finalment, aquest saldo s'ha regularitzat dins l'exercici 1996 com a "despeses d'exercicis anteriors".

- D'altra banda s'inclouen 103,86 MPTA d'ingressos pendents de facturar, és a dir, de treballs i serveis realitzats als clients, que no s'han pogut incloure en la facturació de l'exercici 1995, en general per manca de pressupost del propi departament. (Veure a l'epígraf 5.3.1. d'aquest Informe, el procediment intern de control dels imports pendents de facturar i dels imports facturats i no realitzats).

2.3.13.2. Ajustaments per periodificació passius

Dintre d'aquest epígraf es comptabilitzen els ingressos anticipats. CIGSA factura als diferents departaments d'acord amb un conveni anual o amb protocols posteriors al conveni. Aquests convenis o protocols es facturen als departaments durant l'exercici en què aquest conveni s'ha signat. De vegades, el servei encara no s'ha realitzat. El cost d'aquests projectes pendents de realitzar es comptabilitza com ajustaments per periodificació passius, amb càrrec al compte de vendes. Aquest criteri de comptabilització és correcte.

El detall dels ajustaments per periodificació passius a 31 de desembre de 1995, en funció del concepte i de l'exercici en què es va signar el conveni és el següent:

Ingressos avançats:	Exercici conveni	31.12.95
- Per serveis	1993	4.024
- Per serveis	1994	13.307
- Per compres	1994	7.085
- Per compres i serveis	1995	181.266
	TOTAL	205.682

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes dels majors de CIGSA

2.4. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.4.1. Ingressos d'explotació

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

	1994	1995
Altres vendes	71	14.977
Prestació de serveis	3.339.654	3.717.474
Ingressos per serveis al personal	3.171	3.436
Import net xifra de negocis	3.342.896	3.735.887
Treballs realitzats per a l'immobilitzat	-	23.888
Subvencions oficials a l'explotació	153.873	96.870
Altres subvencions	15.950	18.209
Altres ingressos	169.823	115.079
TOTAL	3.512.719	3.874.854

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels majors de CIGSA

- Dintre d'altres vendes s'inclou bàsicament els ingressos per venda d'elements d'immobilitzat donats de baixa. Per la seva naturalesa, i d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aquests ingressos s'haurien d'incloure dins dels ingressos extraordinaris.

- Dintre de "prestació de serveis" s'inclou la facturació als departaments pels serveis prestats. Aquesta facturació es fa d'acord amb els imports i les condicions de facturació dels convenis i protocols signats amb els departaments, tot i que també se'ls hi facturen, de forma directa, serveis no previstos en els convenis.

- Dintre d'"ingressos per serveis al personal" s'inclouen els ingressos de les màquines de cafè, begudes, pastes, etc.

- Dintre de "treballs realitzats per a l'immobilitzat" s'inclou el cost de les hores del personal de CIGSA imputades a projectes interdepartamentals. Aquest any és el primer any en què s'activa el cost de les despeses d'aquests projectes. Considerem raonable aquest criteri.

- Dintre de les subvencions oficials a l'explotació s'inclou la part de la subvenció d'explotació rebuda del Departament de la Presidència, que s'ha destinat a equilibrar el compte de pèrdues i guanys. S'han rebut 278,87 MPTA, dels quals 96,87 MPTA s'han traspassat al compte de pèrdues i guanys i la resta, s'ha destinat a "aportacions a compte de capital", d'acord amb l'article 8.4. de la Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Per tant, el resultat de l'exercici és de (612,49 MPTA), que correspon a l'amortització de l'immobilitzat (llevat de la dels béns adquirits en RAF).

- Dintre d'"altres subvencions" s'inclouen diverses subvencions rebudes de programes específics d'altres ens.

2.4.2. Aprovisionaments i altres despeses d'exploració

El detall dels aprovisionaments i altres despeses d'exploració pels exercicis 1994 i 1995 és el següent:

	1994	1995
Compres Centre	11.715	15.523
Compres departaments	381.407	394.801
Altres despeses externes	498.228	586.352
TOTAL aprovisionaments	891.350	996.675
Arrendaments	1.790	4.754
Subministraments	27.335	30.877
Lloguer maquinari	27.702	27.095
Lloguer programari	127.446	131.627
Manteniment programari	165.531	196.790
Reparació i conservació	10.340	17.348
Primes d'assegurances	5.844	7.409
Tributs	3.635	3.692
Altres despeses de gestió	76.447	91.804
TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	446.070	511.396

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels majors de CIGSA

- Els aprovisionaments corresponen a les despeses directament imputables a les vendes. Es registren les compres realitzades per als departaments, i que es refacturen pel mateix import de la compra (394,8 MPTA), i els treballs realitzats per altres empreses per a la prestació dels serveis als departaments (586,35 MPTA). En general, es tracta de consultories, com ara STE Consulting, SA, Andersen Consulting, CP Software, SA, Coritel, Sema Group, SA, etc. En l'epígraf 5.3.4. d'aquest Informe es fa una anàlisi dels ingressos d'exploració juntament amb les seves despeses així com els marges d'exploració i la raonabilitat de la despesa respecte de l'ingrés.

- Pel que fa a les "altres despeses d'exploració", s'inclouen despeses com ara lloguers, manteniment, reparacions, assegurances, transport, despeses i dietes de viatge, tributs, etc.

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

a) Procediments de control intern dels contractes de manteniment:

CIGSA té signats diversos contractes de manteniment dels sistemes i màquines del Centre, a més a més dels sistemes i màquines dels departaments i entitats que ho demanen. En concret, per l'any 1995 l'import per aquest concepte ascendeix a 196,79 MPTA, que es desglossen en els següents contractes:

	Total Import	Centre 1 (C1)	Centre 2 (C2)	Altres departaments
IBM	166.845	43.669	14.741	108.435
Comparex	10.153	3.138	7.015	-
Xerox	8.124	5.237	2.887	-
Altres	11.668	9.406	2.262	-
TOTAL	196.790	61.450	26.905	108.435

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades obtingudes del llistat extracomptable "Manteniment maquinari 1995"

Els contractes de manteniment no estan centralitzats, els porten dues persones. A l'hora d'identificar les quotes amb els contractes corresponents s'ha trobat:

- * que faltava algun contracte,
- * que les dades no estaven actualitzades,
- * que hi havien diferències entre el contracte i el llistat, en termes de dates a què corresponen les quotes.

Tenint en compte la diversitat dels contractes de manteniment, cal millorar el seu control per tal de poder assegurar que tota la despesa comptabilitzada i pagada es correspongui amb les condicions incloses en un contracte previ.

b) Procediments de control intern dels contractes de lloguer de programari:

CIGSA contracta lloguers de programari amb diversos proveïdors. L'import de la despesa de 1995 ascendia a 131,63 MPTA, dels quals 51,65 MPTA corresponien a programari llogat a IBM.

- Pel que fa als lloguers amb IBM, s'ha trobat que, en general, no es porta una correcta actualització anual dels imports i que no es fa el seguiment adequat de control de relació dels contractes amb els imports pagats. S'han trobat imports dels quals no hi ha cap referència documental posterior a 1989.

- Pel que fa a la resta de lloguers, en certs casos no s'ha trobat el contracte i en d'altres no n'hi havia, sinó que tan sols existia l'oferta econòmica.

Cal millorar el control dels contractes de lloguer de programari per tal que els imports pagats coincideixin amb els imports pactats en el contracte o en les actualitzacions posteriors. A més a més, cal que existeixin tots els contractes i s'arxivin i es conservin adequadament.

2.4.3. Despeses de personal

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

	1994	1995
Sous i salaris	1.588.708	1.675.251
Seguretat social	415.937	445.595
Indemnitzacions	-	11.500
Altres despeses	1.558	1.558
TOTAL	2.006.203	2.133.904

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels majors de CIGSA

La plantilla de CIGSA a 31 de desembre de 1994 i de 1995 era de 415 i de 409 persones, respectivament.

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

* En els llibres de matrícula del personal de CIGSA no es fan constar els canvis de categoria.

Cal actualitzar els llibres de matrícula amb qualsevol canvi de categoria del personal de CIGSA.

* Els increments salarials i els canvis de categoria es fan a partir d'un informe anual que avalua l'actitud i la capacitat del treballador. Com a resultat d'aquestes avaluacions, la direcció de CIGSA decideix els canvis de categoria i augments de sou als treballadors. Els augments de sou no són iguals per a tothom, sinó que a cada empleat se li assigna un import diferent. A partir de les decisions de la direcció, l'àrea de personal elabora un llistat on es recullen tots els canvis; aquest llistat, un cop signat pel gerent, es converteix en l'única documentació que els justifica.

L'increment global de la massa salarial de l'any 1995 respecte a l'exercici anterior ha estat del 6,36%, que es desglossa en els seus diferents components tal com figura en el quadre següent:

Despeses de personal	1994	1995	%
Sous	1.558.215.968	1.612.753.527	3,5
Promocions i canvis de categoria	-	18.289.535	1,2
Triennis	22.357.981	35.653.159	59,5
Altres (plus nocturnitat, hores extres, compl. subjecció torns i indemnitzacions)	9.691.959	21.612.539	123,0
Total	1.590.265.908	1.688.308.760	6,2
Seguretat Social	415.936.913	445.595.479	7,1
Total	2.006.202.821	2.133.904.239	6,4

NOTA: Els imports són en pessetes

L'article 24 de la Llei 12/94, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat, estableix com a límit màxim per al creixement de la massa salarial, per tots conceptes, el 3,5%.

Així mateix, l'esmentada norma indica que per a procedir a determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral, per sobre del límit indicat, cal l'informe favorable dels departaments de Governació i d'Economia i Finances. CIGSA no ha complert amb aquest tràmit. Sense aquest requisit, no es poden autoritzar les despeses derivades de les retribucions.

Finalment, la mateixa Llei de pressupostos determina que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe.

Per a acords d'augment de massa salarial, per a propers exercicis, que no estiguin dins dels límits indicats en la Llei de pressupostos, cal obtenir l'informe favorable dels departaments de Governació i d'Economia i Finances.

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Els pressupostos de CIGSA corresponents a l'exercici 1995 i aprovats per la Llei 12/1994, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995 preveien uns ingressos i despeses en el pressupost d'explotació de 3.182,80 MPTA i uns recursos i dotacions de capital de 351 MPTA.

Els pressupostos aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat es van realitzar seguint el criteri pressupostari (desglossat per capítols i articles), mentre que en la seva liquidació no s'ha seguit aquest criteri. Pel que fa al pressupost d'explotació, en la columna de "Pressupost" de la liquidació, només coincideixen amb els imports aprovats per la Llei de Pressupostos de la Generalitat els imports globals dels ingressos i de les despeses, així com els de cada capítol, però no el desglossament intern de cada capítol.

A continuació es presenten els pressupostos d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 1995, que van ser aprovats per la Llei 12/1994, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995.

Aplic. Econ.	PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ		Total per conceptes	Total per articles i capítols
	Estat d'Ingressos			
	CAPÍTOL 3. INGRESSOS PROPIS			2.903.929
	ARTICLE 30. VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS			2.903.929
301	301.01	Prestació de serveis a tercers: Serveis als departaments	2.891.929	
304	304.01	Altres ingressos	12.000	
	CAPÍTOL 4. SUBVENCIONS CORRENTS REBUDES PER L'EMPRESA			278.870
	ARTICLE 45. DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA			278.870
451	451.01	Transferències del Departament de la Presidència	278.870	
	Estat de Despeses			
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL			2.134.953
	ARTICLE 10. SOUS I SALARIS			1.701.002
100	100.01	Sous i Salaris	1.701.002	
	ARTICLE 11. ASSEGURANCES I PRESTACIONS SOCIALS			433.951
110	110.01	Quotes socials: Seguretat social a càrrec de l'empresa	433.951	
	CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS			940.633
	ARTICLE 20. COMPRES I APROVISIONAMENTS			227.000
201	201.01	Treballs realitzats per altres empreses	227.000	
	ARTICLE 21. SERVEIS EXTERIORS			709.833
210	210.01	Lloguers: Lloguers de béns mobles i immobles	372.417	
212	212.01	Conservació i reparació: Despeses de manteniment de l'immobilitzat material	223.591	
215	215.01	Primes d'assegurances	8.900	
217		Subministraments	62.925	
217	217.01	Subministraments	50.425	
217	217.02	Comunicacions	12.500	
219		Altres despeses diverses	42.000	
219	219.01	Altres despeses diverses	30.050	
219	219.02	Material d'oficina	6.300	
219	219.03	Desplaçaments i viatges	5.650	
	ARTICLE 22. TRIBUTS			3.800
220	220.01	Tributs	3.800	
	CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES			107.213
	ARTICLE 30. DEUTE A LLARG TERMINI			107.213
300	300.01	Despeses financeres a llarg termini: Interessos	107.213	

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes de la Llei 12/1994, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya

Aplic. Econ.	PRESSUPOST DE CAPITAL		Total per conceptes	Total per articles i capítols
		Recursos		
		CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS		351.000
		ARTICLE 84. APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL		351.000
		De la Generalitat de Catalunya		
840	840.01	Transferències del Departament de la Presidència	351.000	
		Dotacions		
		CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS		351.000
		ARTICLE 61. INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES		5.000
		CONSTRUCCIONS		
610	610.01	Condicionament local	5.000	
		ARTICLE 65. INVERSIONS EN EQUIP DE PROCÉS DE		346.000
		DADES		
650	650.01	Equipament informàtic (maquinari)	246.000	
651	651.01	Equipament informàtic (programari)	75.000	
652	652.01	Ampliació instal·lació Videotex	25.000	

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes de la Llei 12/1994, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya

A continuació es presenten les liquidacions pressupostàries corresponents a l'exercici 1995, que inclou la liquidació del pressupost d'explotació i la liquidació del pressupost de capital, tal com han estat elaborades per CIGSA.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1995

	Pressupost	Liquidació	Diferència
RECURSOS (*)			
Transferències del Depart. de Presidència	278.870	278.870	0
Serveis als Departaments	2.891.929	3.717.474	825.545
Treballs per a l'immobilitzat	0	23.888	23.888
Altres ingressos	12.000	45.301	33.301
Total recursos	3.182.799	4.065.533	882.734
DOTACIONS (*)			
Personal	2.134.953	2.133.904	(1.049)
Consums	18.325	410.323	391.998
Despeses financeres	107.213	106.630	(583)
Tributs	3.800	3.692	(108)
Reparació i conservació	12.200	17.348	5.148
Subministraments	32.100	30.877	(1.223)
Arrendaments	2.300	4.754	2.454
Assistència tècnica externa	202.000	586.352	384.352
Assegurances	8.900	7.409	(1.491)
Lloguer maquinari	166.891	27.095	(139.796)
Manteniment maquinari	211.391	196.790	(14.601)
Lloguer i manteniment programari	128.280	131.627	3.346
Programari en RAF	74.946	105.596	30.650
Despeses diverses	79.500	91.804	12.304
Resultats extraordinaris		28.293	28.293
Total dotacions	3.182.799	3.882.494	699.695
RESUM			
Drets liquidats	4.065.533		
Obligacions realitzades	3.882.494		
Diferència	183.039		
Traspàs Transf. de Capital	182.000		
Superàvit de l'exercici	1.039		

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA(*): On diu recursos ha de dir estat d'ingressos, mentre que on diu dotacions ha de dir estat de despeses

FONT: Liquidació del pressupost de CIGSA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 19/97- D

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 1995

RECURSOS	Pressupost Inicial	Variacions Pressupost.	Pressupost Final (*)		
Subvenció Presidència	351.000	(100.000)	251.000		
Subvenció de CCI	0	113.250	113.250		
Subvenció de la DGSIT	0	48.000	48.000		
Traspàs d'exploració	0	182.000	182.000		
Regularit. exer. anteriors	0	(9.114)	(9.114)		
Superàvit exercici 1994	0	68.590	68.590		
TOTAL	351.000	302.726	653.726		
DOTACIONS	Pressupost Inicial	Variació Pressupost	Recursos (I) (**)	Dotacions (II) (**)	Difer. (I)-(II)
INSTAL·LACIONS	5.000	2.626	7.626	7.387	(239)
Local carrer Escipió	5.000	2.626	7.626	7.387	(239)
MOBILIARI	0	6.000	6.000	5.929	(71)
MAQUINARI	246.000	26.500	272.500	263.958	(8.542)
Ampliació CPU	186.000	16.000	202.000	232.753	30.753
Incr. capacitat emmagatz.	20.000	3.600	23.600	7.345	(16.255)
Subsistema entrada sortida	15.000	2.600	17.600	6.253	(11.347)
Subsistema comunicacions	15.000	2.500	17.500	17.607	107
Altres	10.000	1.800	11.800	0	(11.800)
PROGRAMARI	75.000	129.600	204.600	214.642	10.042
Sistemes operatius	40.000	0	40.000	14.140	(25.860)
Gestor Base de Dades	10.000	6.300	16.300	17.855	1.555
Comunicacions	10.000	6.300	16.300	36.357	20.057
Entorn desenvolupament	15.000	12.000	27.000	8.700	(18.300)
Aplicacions	0	105.000	105.000	137.590	32.590
VIDEOTEX	25.000	0	25.000	22.353	(2.647)
Ampliació instal·lació	25.000	0	25.000	22.353	(2.647)
ALTRES	0	5.000	5.000	5.061	61
Desp. ampliació capital	0	5.000	5.000	5.061	61
CENTRE 2	0	133.000	133.000	291.591	158.591
Hard, Soft, i diversos	0	0	0	291.591	158.591
TOTAL	351.000	302.726	653.726	810.920	157.194

Resum pressupost capital	
Recursos	653.726
Dotacions	810.920
Diferència	(157.194)
Inversió C2 avançada	158.591
Sobrant	1.397

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA(*): La columna de pressupost final, inclou, de fet, els drets liquidats

NOTA(**): La columna de recursos, dins de les Dotacions, inclou el pressupost definitiu d'acord amb els drets liquidats; mentre que en la columna de dotacions, dins de les Dotacions, s'inclouen, de fet, les obligacions reconegudes

FONT: Liquidació del pressupost de CIGSA

Com ja hem dit abans, en les liquidacions dels pressupostos no s'ha seguit l'estructura pressupostària. Aquesta diferència de criteris implica que els conceptes i els imports inclosos dins dels capítols pressupostaris no coincideixen amb els que apareixen en la Llei de pressupostos, cosa que dificulta l'anàlisi de desviacions entre les xifres del pressupost i les xifres liquidades.

3.1. GRAU DE COMPLIMENT DELS PRESSUPOSTOS I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS MÉS SIGNIFICATIVES

El grau d'execució del pressupost d'explotació de l'exercici 1995 ha estat del 127,7% pel que fa als ingressos i del 121,9% pel que fa a les despeses. Pel que fa al grau d'execució del pressupost d'inversió, si comparem el pressupost aprovat per Llei amb les xifres liquidades, ha estat del 186,25% pel que fa als recursos i del 231,03% pel que fa a les dotacions.

3.1.1. Pressupost d'explotació

La diferència entre els ingressos i les despeses liquidats origina un sobrant d'explotació de 183,04 MPTA. D'aquest sobrant, se'n destina al pressupost d'inversions 182 MPTA, quedant 1,04 MPTA com a superàvit de l'exercici.

El total del sobrant d'explotació queda comptabilitzat en els comptes anuals de CIGSA com a "Aportacions a compte de capital" dins dels "Fons propis" (veure a l'epígraf 2.3.7.), tal com assenyala la Llei 12/94 de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995. L'esmentada Llei, referint-se a les transferències corrents a favor de societats el capital de les quals pertany íntegrament a la Generalitat, estableix que tenen la naturalesa de subvenció d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i

guanyos, i de lliurament a compte de futures ampliacions de capital, per la resta.

a) Ingressos: S'han liquidat 4.065,53 MPTA que suposen un increment del 27,7% respecte dels pressupostats. Les principals desviacions són les següents:

- S'observa un augment dels ingressos liquidats per serveis als departaments respecte dels previstos d'un 28,5%, és a dir, 825,54 MPTA. (Veure anàlisi al punt 3.2. següent).

- Es liquiden 23,88 MPTA corresponents a treballs realitzats per la pròpia empresa pel desenvolupament d'aplicacions informàtiques, que durant l'any 1995 es decideix activar-les en l'immobilitzat i que, per tant, no s'havien previst en el pressupost inicial. L'activació d'aquests treballs és correcta tal com expliquem en el capítol 2 d'aquest Informe.

- Augmenten els altres ingressos liquidats respecte dels previstos en un 277%, és a dir, 33,3 MPTA de més degut a què durant l'any s'han rebut subvencions no previstes i a què s'ha produït la venda dels elements d'immobilitzat donats de baixa com a conseqüència de la creació del Centre 2.

b) Despeses: S'han liquidat 3.882,49 MPTA que suposen un 21,9% d'increment respecte de les pressupostades. Les principals desviacions són les següents:

- Consums: Es pressuposten 18,32 MPTA mentre que es liquiden 410,32 MPTA. De fet, aquesta desviació és recurrent en cada exercici des de 1991. (Veure anàlisi al punt 3.2. següent).

- Assistència tècnica externa: Es pressuposten 202 MPTA, mentre que es liquiden 586,35 MPTA. De la mateixa manera que els consums, aquesta desviació és recurrent en cada exercici des de 1991. (Veure anàlisi al punt 3.2. següent).

- Arrendaments, lloguer de maquinari i de programari, i programari en RAF: De fet, tots aquests conceptes corresponen als 372,42 MPTA de lloguers (art. 210.01) pressupostats en la Llei. Es liquiden 360,27 MPTA, és a dir, 12,15 MPTA de diferència.

- Despeses diverses: Es pressuposten 74,94 MPTA, mentre es liquiden 105,6 MPTA, si bé aquest augment és proporcional a l'augment del recursos.

- Resultats extraordinaris: No estaven pressupostats, es liquiden 28,29 MPTA.

3.1.2. Pressupost d'inversió

CIGSA ha obtingut més recursos que els pressupostats degut bàsicament a les

subvencions addicionals rebudes i no previstes, i a l'excés de la subvenció d'explotació. Aquest excés de recursos s'ha traduït en un augment de les dotacions.

Els recursos del pressupost d'inversions liquidats han estat de 653,73 MPTA mentre que les inversions realitzades han estat de 810,92 MPTA. Això ha donat lloc a un dèficit de 157,19 MPTA. De fet, si s'haguessin inclòs els crèdits a llarg termini (tal com expliquem a l'epígraf 3.2. següent), aquest dèficit de 157,19 MPTA passaria a ser un superàvit de 84,74 MPTA.

Les principals desviacions entre els recursos i les inversions pressupostades i liquidades són les següents:

a) Recursos:

- L'import dels recursos del pressupost d'inversió aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 1995 era de 351 MPTA i corresponia a una subvenció del Departament de la Presidència.

Durant l'any el Departament de la Presidència decideix disminuir aquest import en 100 MPTA. CIGSA no té documentació justificant d'aquesta disminució de la subvenció.

- D'altra banda, es reben dues noves subvencions:

- * Subvenció de 113,25 MPTA de la Comissió de Coordinació Interdepartamental,

- * Subvenció de 48 MPTA de la Direcció General de Serveis Informàtics i de Telecomunicació.

D'aquestes dues subvencions CIGSA tampoc ha rebut la documentació justificativa, per la qual cosa no hem pogut verificar que siguin subvencions d'inversió.

- Addicionalment, s'han incorporat en la liquidació els recursos procedents de traspasar el sobrant del pressupost d'explotació, 182 MPTA, esmentat a l'epígraf 3.1.1. anterior, així com el superàvit del pressupost de capital de l'exercici 1994, de 68'59 MPTA.

- Per últim, s'han regularitzat unes partides d'inversió no liquidades al seu moment, per 9,11 MPTA negatius.

- Tot això fa que el total de recursos obtinguts finalment pel pressupost d'inversions sigui de 653,73 MPTA, front els 351 MPTA de recursos pressupostats, el que suposa un augment del 86,2%.

b) Dotacions:

Degut a que no s'han inclòs els crèdits a llarg termini, tal com expliquem a l'inici de l'epígraf, les inversions liquidades han estat superiors als recursos pressupostats, el que ha originat el dèficit en la liquidació del pressupost de capital.

- Pel que fa a les dotacions, s'ha de dir que les xifres liquidades no es corresponen amb les xifres d'inversió de l'exercici que s'incorporen en els comptes anuals de 1995. Les principals diferències són les següents:

* En els comptes anuals s'inclouen 16,51 MPTA d'inversions de l'exercici que posteriorment es rebaixen dels comptes d'actiu i es passen a despesa. Per tant, en la liquidació pressupostària correctament ja no s'han tingut en compte.

* En la liquidació pressupostària s'inclouen les inversions del Centre-2 per conceptes d'inversió, i les inversions en el Centre-1 s'engloben totes juntes, ja es tracti d'instal·lacions com de mobiliari, equips informàtics, etc. En canvi, en els comptes anuals s'inclouen les inversions per conceptes, incloent Centre-1 i Centre-2 conjuntament. Això fa que, a l'hora de comparar els imports, aquests no coincideixen.

* Els béns adquirits en RAF es tracten de forma diferent en la liquidació i en els comptes anuals. En el balanç de situació, els béns adquirits en RAF s'inclouen seguint el criteri indicat en el Pla General de Comptabilitat, mentre que en la liquidació s'inclouen de la següent manera:

- la part de les quotes pagades en l'any 1995 (214,42 MPTA) que correspon a amortització del capital o del cost inicial del bé, com a dotació en la liquidació del pressupost d'inversions,

- la part de les quotes pagades en l'any 1995 que correspon a la despesa financera, com a dotació en la liquidació del pressupost d'explotació,

- la dotació a l'amortització del programari adquirit en RAF, com a dotació en la liquidació del pressupost d'explotació.

Considerem correcte el criteri pressupostari emprat pels béns adquirits en RAF.

Pel que fa a la inclusió de l'amortització del programari adquirit en RAF, CIGSA addueix que aquest programari està finançat pels propis departaments i no mitjançant subvenció del Departament de la Presidència. Tot i això, s'ha de dir que les amortitzacions no es poden considerar com a partida pressupostària a no ser que l'empresa s'autofinanciï.

* Pel que fa a les despeses amortitzables que en els comptes anuals s'activen pel cost total d'aquestes despeses, en la liquidació pressupostària d'inversió s'inclou la dotació a l'amortització d'aquestes despeses, corresponent a l'exercici 1995, el que no és correcte d'acord amb l'esmentat en el paràgraf anterior.

* En la liquidació no s'han inclòs 45,27 MPTA corresponents a factures d'inversió de l'exercici de 1995, ja que s'han deixat per liquidar en l'exercici 1996, cosa que no és correcta.

* D'altra banda, tampoc s'han inclòs 104'87 MPTA d'inversions de l'exercici 1995 per què es van incloure en l'exercici 1994, cosa que tampoc és correcta.

De fet, al 1994 es van incloure 122,20 MPTA corresponents a inversions de 1995, en funció de la comanda (donat que encara no s'havia rebut la factura). A finals de 1995, de l'import inclòs en el 1994, una part (3,67 MPTA) no va arribar mai, o es van produir diferències en la comanda i la factura. Aquest import s'ha inclòs dins els 9,11 MPTA de regularització dels recursos. Una altra part (13,66 MPTA) està encara pendent de rebre factura. Per tant, CIGSA resta del 1995 els 104,87 MPTA. La conciliació entre l'import inclòs al 1994 (122,20 MPTA) i l'import restat al 1995 (104,87 MPTA) és el següent:

Inclòs al 1994	122,20
Factures que no vindran, incloses en els 9,11 MPTA dels recursos	(3,67)
Factures pendents (es deixa per properes liquidacions)	(13,66)
Restat de 1995	104,87

NOTA: Els imports són en milions de pessetes

FONT: Calculat per SCC a partir de dades de CIGSA

3.2. SEGUIMENT DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES DES DE 1991

A banda de l'anàlisi de la liquidació del pressupost de 1995, i per tal de verificar la correcta correlació dels romanents de les liquidacions pressupostàries des de la última liquidació pressupostària fiscalitzada que és la corresponent a l'exercici 1991, s'ha fet el seguiment d'aquestes, del qual es desprenen les següents observacions:

a) La pràctica de CIGSA quant als sobrants del pressupost d'explotació és la de traspasar-los en el mateix exercici a la liquidació del pressupost d'inversió, incloent-los com a més recursos d'aquest pressupost, llevat d'unes diferències no traspassades i que, per tant, no s'han arrossegat d'un any a l'altre. Aquestes diferències són les següents:

Any	Sobrant d'explotació	Traspasat recurs inversió	Diferència no traspasada
1991	120.367	80.000	40.367
1992	166.246	166.000	246
1993	204.155	203.000	1.155
1994	134.127	133.000	1.127
1995	183.039	182.000	1.039
TOTAL			43.934

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes de les liquidacions pressupostàries de cada any

Aquests 43,93 MPTA no s'han traspasat d'un exercici al següent, és a dir, no s'han liquidat mai com a més recurs de l'exercici següent i, per tant, a 31 de desembre de 1995 manca incloure'ls en les liquidacions pressupostàries com a més recurs.

Cal regularitzar aquestes diferències incloent aquests sobrants no traspasats com a més recurs de la següent liquidació de pressupost que realitzi CIGSA. (Aquesta recomanació ja es feia en l'Informe de fiscalització de l'exercici 1991).

b) Crèdits i pòlisses: A partir de l'any 1994, es comença a disposar d'una pòlissa de crèdit de 100 MPTA i, en l'any 1995, es disposa de dues pòlisses de crèdit de 150 MPTA d'import global, i de dos crèdits a llarg termini, per un import de 300 MPTA. Tots aquests imports disposats, han d'aparèixer en la liquidació de pressupostos de la següent manera:

* En el pressupost d'explotació, s'han d'incloure les pòlisses a curt termini com a més ingressos per la part disposada, i com a més despesa per la part retornada.

* En el pressupost de capital, s'han d'incloure els préstecs a llarg termini, com a més recursos per la part disposada, i com a més dotació per la part amortitzada.

CIGSA no ha inclòs aquestes pòlisses i préstecs ni en els seus pressupostos ni en les seves liquidacions. Les xifres que s'haurien d'haver inclòs són les següents:

ANY	Pressupost d'explotació			Pressupost d'inversió		
	Ingressos	Despeses	Diferència	Recursos	Dotacions	Diferència
1994	100.000	34.000	66.000	-	-	-
1995	150.000	66.000	84.000	300.000	58.064	241.936
TOTAL	250.000	100.000	150.000	300.000	58.064	241.936

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades calculades per la SCC a partir dels contractes de pòlisses i préstecs

Per tant, manca reconèixer 250 MPTA com a més ingrés d'explotació, i 100 MPTA com a més despesa d'explotació, i 300 MPTA de més recurs d'inversió, i 58,06 MPTA de més dotació del pressupost d'inversió.

Cal regularitzar aquestes xifres en la propera liquidació de pressupostos que realitzi CIGSA, per tal de reconèixer els ingressos i recursos obtinguts i les despeses i dotacions realitzades, sense la qual cosa el pressupost no reflecteix la realitat financera de l'empresa.

c) En les liquidacions pressupostàries manca una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari d'explotació, que facilitaria la comprensió de les liquidacions de pressupostos i el seu lligam amb els comptes anuals.

d) De l'anàlisi de les liquidacions de pressupostos d'explotació s'han posat de manifest importants desviacions respecte de les quantitats pressupostades, i que a més són reiteratives ja que s'han produït en totes les liquidacions. Aquestes desviacions són les següents:

- Ingressos provinents de serveis als Departaments: De l'any 1991 a l'any 1993, la xifra pressupostada ha estat sempre menor que la xifra liquidada, tot i que en l'any següent aquesta xifra pressupostada s'augmenta respecte de la xifra real de l'any anterior.

En canvi, en els anys 1994 a 1996, les xifres pressupostades han estat inferiors a les xifres reals de l'any anterior en percentatges que oscil·len entre un 13,3% i un 21,8%. És per això que per aquest anys, les desviacions entre les xifres pressupostades i les xifres reals són molt significatives, oscil·lant entre un 27-28%. Caldria fer una previsió més acurada dels ingressos.

- Consums: La xifra de consums pressupostada no es correspon amb la xifra de consums reals en cap dels anys, ja que es pressuposten d'uns 7 a 18 MPTA, mentre que es liquiden entre 126,54 i 410,32 MPTA de l'any 1993 a 1995. A més, la xifra de consums pressupostats de la liquidació no es correspon amb cap concepte del pressupost aprovat per la Llei de Pressupostos. Això és degut a què CIGSA no pressuposta mai les compres que efectua per compte dels departaments perquè a principi d'any no sap el que haurà de comprar pels departaments. Per tant, només pressuposta la xifra de consums interna.

Si bé és cert que a principi d'any no se sap què s'haurà de comprar pels departaments, també és cert que aquest servei es presta cada any i els imports són sempre significatius (entre 300 i 400 MPTA). Per tant, cal incloure una previsió inicial per aquest concepte de compres per als departaments.

- El mateix succeeix amb l'assistència tècnica externa que apareix en les liquidacions i no en el pressupost. Si ens fixem en les xifres que apareixen en les

liquidacions d'aquests anys, la xifra pressupostada oscil·la entre 200 i 400 MPTA, mentre que la xifra real oscil·la entre 308 i 586 MPTA.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT - CONTRACTACIÓ

En aquest capítol incloem la fiscalització del compliment de la legalitat i, en concret, el compliment de la normativa pel que fa als procediments de contractació.

4.1. CONTRACTACIÓ: LEGISLACIÓ APLICABLE

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

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

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

4.2. CONTRACTACIÓ: PROCEDIMENTS EMPRATS PER CIGSA

Fins el 24 de novembre de 1995 CIGSA no tenia cap manual de procediments per portar a terme la contractació. Es contractaven els serveis externs de forma directa, sense sol·licitud d'ofertes alternatives.

Per tant, per l'any 1995, l'activitat contractual de CIGSA no s'ajustava als principis de publicitat i concurrència que estableix la legislació vigent.

El 24 de novembre de 1995, el Consell d'Administració aprova el procediment a seguir en la contractació de serveis i compra de béns. En síntesi, les condicions

principals d'aquest procediment, atenent a l'import de les compres i serveis són les següents:

- Compres superiors a 10 MPTA:

* En tramitar o presentar el document de "Sol·licitud de contractació", s'haurà d'adjuntar, necessàriament, un plec de prescripcions tècniques per tal de poder ser lliurat als proveïdors interessats. Sense aquesta documentació no s'iniciarà el tràmit de la publicació de l'anunci, inici de la gestió de contractació.

* Un cop rebuda aquesta documentació, es publicarà el corresponent anunci al DOGC, amb un termini de presentació d'ofertes de 26 dies a partir de la publicació de l'anunci.

* Els proveïdors hauran de passar per recepció a retirar el plec d'especificacions prèviament a la presentació de les ofertes.

* Transcorregut el termini previst es lliuraran totes les ofertes rebudes a qui hagi tramitat la sol·licitud de compra per tal que proposi, a la direcció corresponent, l'acceptació de l'oferta que consideri més convenient, mitjançant informe justificatiu.

* Per a les contractacions superiors a 25 MPTA, serà necessari sempre l'acord del Consell d'Administració del Centre. A més, hauran de ser publicades també al DOCE (Diari Oficial de la Comunitat Europea).

- Compres entre 2 MPTA i 10 MPTA:

* Serà necessari adjuntar un mínim de tres ofertes a la sol·licitud de compra.

* En el cas que sigui proveïdor únic caldrà adjuntar un informe explicatiu.

- Compres inferiors a 2 MPTA:

* És necessari el vistiplau de la direcció corresponent.

* En les compres superiors a 500.000 pessetes és recomanable presentar més d'una oferta per tal de documentar l'expedient de contractació.

Considerem que els procediments de contractació definits per CIGSA a finals de l'exercici 1995 asseguruen raonablement el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

4.3. CONTRACTACIÓ: TREBALL REALITZAT

Donat que durant l'any 1995 no es complien de forma generalitzada les exigències de publicitat i concurrència en la contractació i no hi havia un manual de procediment formal de contractació, hem centrat la nostra anàlisi en l'exercici 1996, per tal de verificar l'acompliment del nou procediment implantat a partir del 24 de novembre de 1995.

S'ha obtingut els llistats de contractació de CIGSA que inclouen totes les compres, les inversions i els serveis contractats a l'exterior, i que passen pel circuit procedimental, relatius a l'exercici 1996. S'ha comprovat que lliguen amb els imports comptables i, en cas contrari, s'ha verificat la diferència i el perquè.

A partir d'aquests llistats s'han verificat 10 expedients de compres inferiors a 2 MPTA, dels quals 9 són superiors a 500 mil pessetes; 20 expedients de compres d'imports entre 2 i 10 MPTA, i tots els expedients superiors a 10 MPTA. El percentatge dels expedients analitzats sobre el total és d'un 53,2%, que entenem suficient per concloure sobre els procediments de contractació.

Efectuada la revisió, s'ha arribat a les següents conclusions:

- * Expedients d'import inferior a 2 MPTA: En l'expedient corresponent a la compra inferior a 500 mil pessetes, no hi ha conformitat escrita de la compra per manca de temps. La resta d'expedients (superiors a 500 mil pessetes) compleixen totes les condicions del procediment definit encara que no sempre s'ha seguit la recomanació de tenir més d'una oferta o informe explicatiu.

- * Expedients d'import comprés entre 2 i 10 MPTA: Dels 20 expedients seleccionats, només 4 presenten 3 ofertes de les quals s'ha seleccionat aquella que ofereix millors condicions econòmiques. Per la resta, només hi ha una oferta, adduint que es tracta bé d'una pròrroga d'un contracte anterior, bé d'un únic proveïdor, etc. L'informe justificatiu es substitueix en tots els casos per una petita explicació del motiu de la selecció.

D'altra banda, s'ha vist una factura de 17,22 MPTA, dividida en dues parts i, per tant, en dos expedients de 8,61 MPTA. Aquest expedient hauria d'haver complert amb els requisits propis de les compres superiors a 10 MPTA.

- * Expedients d'import entre 10 i 25 MPTA: En tots els expedients s'ha trobat la carta d'acceptació del pressupost, si bé en cap expedient hi ha més d'una oferta, ni informe final de decisió, ni plec de condicions tècniques ni publicació al DOGC.

- * Expedients d'import superior a 25 MPTA: Hi ha un expedient, en concret el que fa referència al contracte de manteniment general amb IBM, en què es

compleixen tots els requisits, llevat de l'anunci al DOCE. Per la resta, només un d'ells té l'acord del Consell d'Administració; cap d'ells té plec de condicions tècniques ni publicació d'anunci al DOGC ni al DOCE; dos d'ells van sol·licitar 3 ofertes, però en un dels expedients aquestes no estan arxivades, i per tant, no les hem pogut contrastar.

5. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DE CIGSA

En aquest epígraf, efectuem una anàlisi de la gestió, posant especial èmfasi en l'anàlisi d'acompliment de l'objecte social, i l'evolució de l'activitat de CIGSA encaminada a la seva consecució. Per tal de facilitar el seguiment d'aquest capítol, reproduïm el seu esquema, que és el següent:

- 5.1. Tipus d'activitat i realitzacions 1995
- 5.2. L'autofinançament
- 5.3. El control dels ingressos, dels costos i dels marges
 - 5.3.1. El control intern dels convenis, protocols i factures
 - 5.3.2. Els ingressos
 - 5.3.3. Els costos de personal i el seu control
 - 5.3.4. El control dels marges

5.1. PRINCIPALS TIPUS D'ACTIVITAT DE CIGSA I REALITZACIONS DE 1995

Al Capítol 1 d'aquest Informe es transcriu l'objecte social previst en els estatuts socials.

El desenvolupament de l'activitat de CIGSA al llarg dels anys ha anat encaminat al compliment de l'objecte social. A més, l'estructura organitzativa de CIGSA (veure l'organigrama a l'epígraf 1.2.4. d'aquest Informe) s'ha anat modificant per tal d'adaptar-se a les noves activitats i necessitats que van sorgint en el desenvolupament de la seva activitat per la consecució del seu objecte social.

A continuació, fem una anàlisi de les principals activitats de CIGSA que, en línies generals, són les següents:

- Realitzacions corporatives
- Assessoria tècnica i formació dels funcionaris
- Consultoria de sistemes d'informació
- Desenvolupaments específics per als departaments i organismes
- Servei de Videotex
- Comunicacions i Noves Tecnologies
- Servei d'ordinador

Realitzacions corporatives

Les principals realitzacions corporatives en les que CIGSA està treballant són les següents:

- Gestió integrada de personal (GIP)
- Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC)
- Registre d'entrades i sortides de documents
- Comptabilitat pública
- Base de dades corporativa de recursos d'assessoria jurídica
- Correu electrònic corporatiu XGENCAT

En l'any 1995, les principals activitats desenvolupades en cada una de les realitzacions corporatives són les següents:

- Pel que fa al GIP, s'han mantingut les dues línies d'actuació de manteniment evolutiu del sistema actual i de continuïtat amb el desenvolupament del nou sistema d'informació, fins a la consecució de tots els procediments necessaris per completar la prova pilot del sistema en 3 departaments i iniciar-ne la implantació progressiva.
- S'ha procedit al desplegament departamental de la nova versió del sistema de redacció i edició automatitzada del DOGC.
- Quant al registre d'entrades i sortides de documents, una vegada finalitzada la posada en marxa a les unitats pilots, s'ha iniciat la implantació progressiva del nou sistema, fins completar-ne el desplegament. A 31 de desembre de 1995 existien 452 llibres de registre oberts.
- En l'àmbit de la Comptabilitat pública, s'han realitzat activitats específiques de suport, s'ha fet un estudi per a la implantació d'un model experimental de seguiment del pressupost per programes d'actuació, i s'han incorporat noves funcionalitats.
- Pel que fa a la base de dades corporativa de recursos d'assessoria jurídica, s'ha fet el manteniment evolutiu i de suport a l'organització, i s'ha realitzat l'estudi funcional del nou mòdul de tractament dels recursos penals.
- Per últim, pel que fa al correu electrònic corporatiu, s'ha continuat amb el seu desplegament, donant suport i formació als 250 nous usuaris, i s'ha iniciat la implantació de la connexió del correu electrònic corporatiu a les xarxes INTERNET i x-400.

Assessoria tècnica i formació dels funcionaris

Quant a assessoria tècnica, es realitzen estudis i propostes d'actuació per a la consecució d'objectius proposats pels departaments, i el seguiment i la supervisió de la realització del desplegament de tecnologies de la informació.

Quan a l'activitat formativa, en l'any 1995 s'han realitzat 216 cursos que han suposat 2.862 hores lectives, dels quals, 119 cursos s'han fet en col·laboració amb l'Escola d'Administració Pública de Catalunya.

Consultoria de sistemes d'informació

Consisteix, bàsicament, en la realització de plans directors i en el desplegament d'aquests. En concret, per l'any 1995 s'ha realitzat un pla director del Departament de Justícia; un altre dels centres d'informació i formació ocupacional; un altre de sistemes d'informació de l'INCASOL; un estudi del sistema d'intercanvi d'informació entre el Parlament de Catalunya i el Govern de la Generalitat, i el desplegament del pla director del Departament de la Presidència.

Desenvolupaments específics per als departaments i organismes

Consisteix en el desenvolupament i posada en marxa de noves aplicacions informàtiques, en el desenvolupament d'aplicacions o sistemes d'informació amb característiques especials, i el manteniment evolutiu dels sistemes disponibles. En concret, per l'any 1995, podem enumerar el sistema d'informació de l'activitat parlamentària (SIAP), la informatització dels arxius històrics del Departament de Cultura, el desenvolupament de la nova versió de l'aplicació del control i gestió de la despesa farmacèutica del Departament de Sanitat i Seguretat Social, etc.

Servei de Videotex

Consisteix en la difusió d'informació a través de tecnologies com ara el Videotex, l'Internet, etc. Durant l'any 1995, s'ha emprat el Videotex en el projecte de creació del Servei Català de Col·locació, a més a més de la creació del BOSC (Servei d'informació de la Direcció General del Medi Natural), del LINGUATEX (Servei amb informació sobre la llengua catalana). A més, es comencen a desenvolupar les possibilitats que l'Internet pot oferir a la Generalitat.

Comunicacions i Noves Tecnologies

Els projectes duts a terme durant l'any 1995 es classifiquen en:

- * Correu electrònic i accés a Internet,
- * projectes en el camp de les comunicacions, i
- * projectes en el camp de la microinformàtica.

L'activitat s'ha centrat en dos grans projectes d'àmbit corporatiu, que són:

- * La millora de l'arquitectura de correu electrònic corporatiu,
- * El disseny i la implantació del model de connexió corporatiu de la Generalitat a Internet,

a més a més d'altres projectes en l'àmbit de comunicacions i en l'àmbit de la microinformàtica.

Servei d'ordinador

Consisteix en el consum de CPU pels diversos departaments i ens públics. Durant l'any 1995 l'increment de consum de segons equivalents de CPU s'ha moderat, degut, bàsicament, al desplaçament d'aplicatius cap a altres plataformes tecnològiques.

L'evolució dels consums (en segons equivalents a un equipament del tipus 4.381/13) en els anys 1994 i 1995 és la següent:

	1994	1995	% 95/94
Centre 1	192.726	247.256	28,29%
Centre 2	138.786	145.984	5,19%
TOTAL	331.512	393.240	18,62%

NOTA: Els imports són en milers de segons

FONT: Dades obtingudes de la Memòria de CIGSA de 1995

A 31 de desembre de 1995, el nombre d'usuaris servits per cada un dels dos centres era de 7.937 usuaris del Centre-1, i de 4.360 usuaris del Centre-2.

Durant l'any 1995 s'ha procedit a la consolidació dels serveis d'ordinador que es prestaven en els centres de procés de dades departamental en un únic centre, anomenat Centre-2. Aquest centre ofereix als departaments d'Economia i Finances, Ensenyament, Sanitat i Seguretat Social i Política Territorial i Obres Públiques el procés de les seves aplicacions mitjançant un ordinador de 58 MIPS (Mega instruccions per segon).

L'increment de capacitat de procés ha estat de 33 MIPS en el Centre-1, amb una potència total instal·lada de 121 MIPS, i de 16 MIPS en el Centre-2, sobre el conjunt dels quatre ordinadors originals.

5.2. L'AUTOFINANÇAMENT

El quadre següent mostra el nivell d'autofinançament de CIGSA en els anys 1994 i 1995.

	1994	1995
Ingressos (sense subvencions explotació GC) (I)	3.358,84	3.777,98
Costos (només inclou amortització programari RAF) (II)	3.538,02	3.864,20
Costos (incloent tota l'amortització) (III)	4.033,42	4.508,38
Autofinançament sense amortització (I)/(II)	94,94%	97,77%
Autofinançament de tots els costos (I)/(III)	83,27%	83,80%

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Dades extretes dels comptes anuals de CIGSA

S'observa que, descomptant la subvenció d'explotació, l'autofinançament oscil·la entre el 94,94% i el 97,77% quan es tracta d'autofinançar les despeses d'explotació llevat de la dotació a l'amortització, és a dir, que l'autofinançament de les despeses d'explotació és pràcticament total. En canvi, quan s'inclou la dotació a l'amortització, l'autofinançament descendeix al 83%.

Cal recordar que, com expliquem a l'epígraf 2.3.7.1 de "Capital social", CIGSA té pèrdues estructurals cada any que l'obliguen a restablir l'equilibri patrimonial de forma periòdica, donat que les amortitzacions no es cobreixen ni amb les subvencions a l'explotació.

D'altra banda, si efectuem una anàlisi dels marges calculats per cadascuna de les activitats que realitza CIGSA, anàlisi que efectuem en l'epígraf següent, aquest autofinançament no s'aconsegueix uniformement en totes i cadascuna d'aquestes activitats, sinó que aquests marges són molt variables.

El control dels marges per activitats, permetria controlar conseqüentment l'autofinançament general de CIGSA.

5.3. EL CONTROL DELS INGRESSOS, DELS COSTOS I DELS MARGES

5.3.1. El control intern dels convenis, protocols i factures

CIGSA porta un control dels ingressos i dels costos de cada conveni o protocol, per tal de saber en tot moment el grau d'avanç de la prestació del servei pactat amb el client, a una data concreta. A partir d'aquest control, CIGSA coneix els imports dels serveis facturats d'acord amb el calendari del conveni, però que encara no s'han prestat, i els imports dels serveis prestats però que encara no s'han facturat.

El control intern que porta a terme CIGSA respecte dels convenis, protocols i factures s'explica a continuació:

A cada conveni (o protocol o factura directa), se li assigna un número intern. A més, el conveni es desglossa en diferents línies de conveni (i se'ls hi assigna un subnúmero) d'acord amb els diferents conceptes que s'inclouen dins un mateix conveni. Cada línia de conveni té assignat un import que és el que es fixa en el conveni o protocol.

Per a cada conveni es genera una "fitxa de moviment de convenis", on s'inclou:

- . El departament que signa el conveni
- . L'import del conveni
- . El número intern assignat al conveni
- . La data de la signatura del conveni
- . Les línies de conveni, el concepte, l'import inicial de la línia, els traspassos, l'import final, el desglossament d'aquest import a una data determinada en els diferents conceptes facturables: compres, personal de CIGSA, contractació de serveis externs, i altres.

Quan hi ha un sobrant en una línia de conveni, generalment es traspassa a una altra línia dins del mateix conveni, o a un altre conveni però del mateix client. S'ha verificat que els sobrants es traspassen sempre dins de convenis d'un mateix client, llevat de 28,8 MPTA d'un conveni amb Junta d'Aigües que es va traspasar a un del DPTOP, que és el departament al qual està adscrita.

Així, l'import final serà l'ingrés final de la línia de conveni un cop afegit l'efecte dels traspassos.

D'altra banda, per cada línia de conveni es genera un saldo entre l'import final i l'import del servei efectivament prestat. Aquest saldo, si és negatiu, es comptabilitza com "ingressos avançats" i, si és positiu, es comptabilitza com a "ingressos pendents de facturar".

A partir d'aquestes "fitxes de moviment de convenis" es genera el "llistat general de convenis de l'any", on apareix un resum de les principals dades de tots els convenis i protocols signats durant l'any, a més d'aquells convenis signats al 1994, dels quals a inici d'any quedava un saldo pendent. S'ha verificat que els convenis signats al 1995 es corresponen amb la facturació realitzada en l'any 1995.

El detall d'aquests convenis segons s'hagin signat al 1994 o al 1995 és el següent:

Data signatura conveni	Import inicial	Saldo a 31.12.95
1994	352,88	17,59
1995	3.466,23	77,41
TOTAL	3.819,11	95,00

NOTA: Els imports són en milions de pessetes i sense IVA

FONT: Dades obtingudes del "Llistat general de convenis 1995"

Com ja hem dit, en les fitxes s'inclouen també els costos (calculats amb preus de facturació, no amb cost real, és a dir, incloent el possible marge) dels serveis prestats efectivament, desglossats per conceptes:

Compres	372,27
Contractat (serveis externs)	558,47
Personal propi	406,30
Altres	2.387,07
TOTAL	3.724,11

NOTA: Els imports són en milions de pessetes i sense IVA

NOTA: L'import inicial dels convenis del quadre immediatament anterior (és a dir, 3.819,11 MPTA), minorat pels costos (és a dir, 3.724,11 MPTA), dona el saldo a 31 de desembre de 1995, (és a dir, els 95 MPTA) inclosos en el quadre immediatament anterior.

FONT: Dades obtingudes del "Llistat general de convenis 1995"

Aquests imports s'obtenen de forma diferent segons es tracti de compres i serveis externs contractats, de personal propi, o d'altres:

* Els imports de "compres" (372,27 MPTA) i de "serveis externs contractats" (558,47 MPTA) s'obtenen a partir de l'aplicació informàtica de compres. En aquesta aplicació, les compres i els serveis externs que es subcontracten tenen sempre assignat el número de línia de conveni i, per tant, la suma de compres d'una mateixa línia de conveni és l'import que apareix en la columna de compres. Per 20 línies de conveni, s'ha verificat que l'import de compres i de contractat coincideix amb l'import de totes les compres i serveis externs contractats. Per tant, es pot afirmar que els imports de compres i serveis externs contractats que apareixen en el "Llistat general de convenis", i que és el suport per donar la xifra correcta de facturació, estan degudament suportats.

* Pel que fa al "personal propi" (406,3 MPTA): es tracta del personal de CIGSA que treballa en projectes concrets que sol·liciten els clients. La facturació d'aquests serveis es fixa en conveni, previ un pressupost intern de CIGSA on es calculen les hores de treball i el cost d'aquestes segons les tarifes horàries vigents. Pel que fa al control de les hores efectivament prestades, cal dir que durant l'any 1995 es va començar a implantar un control d'imputació d'hores de les persones que treballaven en projectes puntuals. Aquestes hores reals, multiplicades per la tarifa, donen el grau d'avanç d'un servei i, quan aquest ja s'ha prestat definitivament, l'import real que s'hauria de facturar per un projecte

determinat. Entre aquest import i el que es va signar en conveni apareixen unes desviacions, o uns marges que poden ser positius o negatius.

L'any 1995, CIGSA va obtenir aquesta informació però no la va fer servir per controlar les desviacions. De l'anàlisi efectuada s'ha vist que aquestes eren significatives, però que no es van prendre mesures ja que tot just s'havia començat la implantació d'aquest sistema de control.

Aquest sistema de control s'ha anat millorant posteriorment. Durant l'exercici 1996 s'inicià un control periòdic de les desviacions per tal de prendre les mesures necessàries.

Per tant, pel que fa al personal propi, cal afirmar que els imports facturats en l'exercici 1995 no es corresponen amb el servei efectivament prestat (per desviació en hores o en cost); que en l'any 1995 comença la implantació d'un control d'imputació d'hores treballades però que encara no s'analitzen ni es prenen mesures sobre les desviacions resultants. En l'exercici 1996 es va iniciar un seguiment d'aquestes desviacions.

* Dins dels "altres" conceptes (és a dir, 2.387,07 MPTA), s'inclou el personal de CIGSA que treballa en dedicació exclusiva en un departament, el manteniment de màquines, l'ús de màquina, etc.

1.- Cost del personal exclusiu: El preu es pacta en el conveni, que es calcula d'acord amb les tarifes, en funció de la categoria i el cost del personal que s'hi inclou. Com que el personal en dedicació exclusiva treballa tot l'any en un mateix lloc, es fa una previsió del cost total anual.

2.- Cost de la unitat central (CPU): Es pacta també al conveni en funció del preu/hora d'utilització. La facturació es fa d'acord a la previsió d'hores d'ús de la unitat central. Si les hores realment utilitzades són superiors o inferiors a les hores previstes, no es modifica la facturació. Creiem que la facturació de l'ús de la unitat central ha de ser variable i ha d'estar directament relacionada amb l'ús real. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

3.- Manteniment dels routers o suport de l'AS/400: Es pacten també en conveni. El seu import és sempre poc significatiu.

5.3.2. Els ingressos

5.3.2.1. Evolució interanual dels ingressos

A continuació es presenta un quadre relatiu a l'evolució dels recursos obtinguts des de l'exercici 1993, i es desglossen segons la seva procedència: de la

subvenció del Departament de la Presidència, del personal que treballa en dedicació exclusiva o puntual en els departaments, del personal contractat a tercers per treballar en els departaments o en projectes específics, de l'ús de màquina que fan els departaments, dels convenis instal·lació o d'altres ingressos:

CONCEPTE	1993			1994			1995		
	Import	%/ Total	%/ Incre	Import	%/ Total	%/ Incre	Import	%/ Total	%/ Incre
Subvenció presidència (*)	346.000	10,2	25,4	288.000	7,9	-16,8	278.870	6,8	-3,2
Pers. Dedic. Exclusiva	1.380.709	40,8	13,0	1.402.284	38,4	1,6	1.237.709	30,2	-11,7
Pers. Dedic. Puntual	295.916	8,7	8,1	359.249	9,8	21,4	440.824	10,7	22,7
Personal extern	434.647	12,8	72,5	425.499	11,6	-2,1	558.471	13,6	31,3
Ús de màquina	256.055	7,6	10,8	283.138	7,7	10,6	345.763	8,4	22,1
Convenis instal·lació	648.527	19,2	16,6	869.484	23,8	34,1	1.194.107	29,1	37,3
Altres ingressos	21.799	0,6	-0,6	26.505	0,7	21,6	45.301	1,1	70,9
TOTAL Ingressos reals	3.383.653	100,0	19,5	3.654.159	100,0	8,0	4.101.045	100,0	12,2

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA (*): S'inclou la subvenció rebuda totalment, tant per la part que s'ha aplicat a explotació, com la part que s'ha destinat a aportacions a compte de capital segons s'explica en l'epígraf 2.3.7.2. anterior

FONT: Dades extretes de la memòria econòmica CIGSA'95

Cal dir que els conceptes en què es desglossen els ingressos obtinguts per CIGSA en aquesta presentació no es corresponen amb les activitats que prèviament hem definit en l'epígraf 5.1., sinó que responen a una altra classificació. Aquest és un primer punt que cal remarcar i que fa difícil el seguiment i l'avaluació de l'activitat de CIGSA.

Tot i això, de l'anàlisi d'aquest quadre es poden extreure les següents conclusions relatives a l'origen dels ingressos i a la seva evolució interanual:

- Els ingressos han augmentat considerablement d'un any a l'altre, en percentatges que oscil·len entre un 8% i un 19,5 %.
- S'observa una evolució més o menys estable pel que fa als percentatges que cada concepte representen sobre el total dels ingressos de l'any, tot i que es poden remarcar les següents variacions:

* La subvenció del Departament de la Presidència està passant, en els últims anys, de representar un 10% a un 6,8%.

* Els ingressos per personal amb dedicació exclusiva han anat disminuint progressivament cada any, fins arribar a decreixer entre l'any 1994 i 1995. Pel que fa al percentatge respecte la resta d'ingressos, ha disminuït també, passant de suposar un 40% dels ingressos totals a suposar un 30'2% en l'últim any.

* El personal amb dedicació puntual representa actualment un 10,7% dels ingressos totals, percentatge que ha augmentat des de 1993. A més, la seva evolució interanual presenta augments considerables cada any (22,7% l'últim any).

* Pel que fa al personal extern, és el que més variacions interanuals presenta, ja que depèn dels projectes que van sorgint cada any. En canvi, el percentatge relatiu d'ingressos respecte als ingressos totals es manté estable al voltant del 13%.

* L'ús de màquina ha mantingut una evolució estable, suposant un 7-8% dels ingressos totals cada any, de la mateixa manera que els altres ingressos que suposen entre un 0,6% i un 1,1% dels ingressos totals.

* Per últim, els ingressos per convenis instal·lació han augmentat considerablement, passant de suposar un 19,2% dels ingressos totals a un 29,1%. A més, els increments interanuals dels 2 últims anys han estat de 34,1% i de 37,3%, que són molt elevats.

5.3.2.2. Procediment de facturació i de reconeixement d'ingressos

Dels 3.466,2 MPTA de facturació de l'exercici, 87,92 MPTA són facturació directa (és a dir, un 2,53%), i 493,82 MPTA són protocols (és a dir, un 14,24%). La resta, són convenis. S'ha de dir que l'import de facturació de l'exercici no coincideix amb l'import global d'ingressos del quadre inclòs en el punt 5.3.2.1. anterior ja que, com s'explica a continuació, entre la facturació i els ingressos reconeguts, a més de les subvencions rebudes i altres ingressos, hi ha serveis prestats i no facturats i imports facturats i no prestats que sumen o resten per tal d'obtenir la xifra final d'ingressos de l'exercici.

El procediment de facturació i de reconeixement d'ingressos és el següent:

A partir de la signatura dels convenis anuals i dels protocols, on s'inclou un calendari de facturació, es va facturant al Departament o ens públic corresponent. La facturació està pactada en els propis convenis i es va realitzant independentment del grau d'avanç de la prestació del servei pactat. És per això que a final d'any es donen les següents situacions:

. Serveis que s'han facturat d'acord amb el calendari del conveni, però que encara no s'han prestat.

. Serveis prestats però que encara no s'han facturat.

Per tant, els ingressos provinents de la prestació de serveis, inclosos en el compte de pèrdues i guanys a final d'any es componen de:

Facturació (sense IVA)	3.466'20
Ingrés 1995 - Facturat al 1994	321'96
Ingrés 1995 - Facturat al 1993	6'72
Ingrés 1996 - Facturat al 1995 (1)	(181'26)
Ingrés 1995 - Pendent de facturar (2)	103'85
	3.717'47

NOTA: Els imports són en milions de pessetes

NOTA (1): Els ingressos de 1996 facturats al 1995 per 181,26 MPTA estan comptabilitzats als ingressos avançats per compres i serveis de l'exercici 1995, inclosos als ajustaments periodificació passius (veure epígraf 2.3.13 d'aquest Informe)

NOTA (2): Els ingressos de 1995 pendents de facturar per 103,85 MPTA estan comptabilitzats dins els ingressos pendents de facturar dels ajustaments periodificació actius (veure l'epígraf 2.3.13 d'aquest Informe)

FONT: Dades obtingudes del "Detall dels ingressos per conceptes"

5.3.3. Els costos de personal i el seu control

En una empresa de prestació de serveis com ho és CIGSA, els costos de personal suposen la part més significativa dels costos globals.

Com ja s'ha dit en l'epígraf anterior, CIGSA va començar a implantar un control d'imputació d'hores als diferents projectes, però només pel personal que treballava en projectes puntuals. De fet, pel que fa al personal que treballa en dedicació exclusiva en un departament, com que sempre és el mateix, es pressuposa que durant tot l'exercici treballarà en un mateix departament i per tant el control no és tan important com pel personal que treballa en projectes puntuals que ha d'imputar hores a diversos projectes.

Aquesta implantació del control d'hores per projectes no es va fer extensiva a la resta de personal. S'ha trobat que els departaments internament controlen les hores imputables a cada projecte o tasca, però que aquest control no es fa servir pel control de costos per projectes.

La implantació d'un control d'hores periòdic i extensiu a tot el personal de CIGSA permetria conèixer el grau d'avanç dels projectes, les desviacions entre les hores pressupostades en un projecte del qual s'ha signat un conveni i les hores reals, i per últim, serviria de base de facturació als departaments. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

5.3.4. El control dels marges

CIGSA elabora una memòria d'anàlisi de costos i resultats, on s'inclouen els ingressos, costos i marges per l'àrea de projectes, per l'àrea tècnica, per les instal·lacions i altres; un quadre comparatiu de marges de 1994 i de 1995, desglossat en les àrees esmentades; una anàlisi dels marges del personal, que

inclou l'import ingressat, el cost de personal, el cost directe i l'indirecte i el marge total. Aquesta anàlisi s'efectua desglossada per cada un dels departaments en què el personal ha treballat, i s'ha fet pels següents grups de personal:

- * Personal de l'àrea de projectes amb dedicació exclusiva.
- * Personal de projectes amb dedicació puntual.
- * Personal de Videotex.
- * Personal de noves tecnologies.
- * Personal de sistemes del centre amb dedicació exclusiva.
- * Personal d'explotació del centre amb dedicació exclusiva.
- * Personal d'administració del centre amb dedicació exclusiva, en concret en el Departament d'ensenyament.

També s'inclou un desglossament per departaments de l'import facturat en concepte de personal extern de projectes, així com del seu cost; una anàlisi de costos i de resultats del personal d'explotació de CIGSA, desglossat per tasques, que són Centre-1, nòmines, xarxa, Centre-2 i altres tasques; una anàlisi del cost hora/home i del cost del segon/màquina, comparant-ho amb el de l'any anterior; una anàlisi dels costos (tant de personal com directes), desglossats per departaments, per les següents àrees:

- * Projectes instal·lacions
- * Sistemes instal·lacions
- * Administració instal·lacions
- * Explotació instal·lacions

Per últim, s'inclouen també les hores treballades en projectes, per cada departament; una anàlisi d'ingressos per departaments, així com un compte d'explotació individualitzat per departaments.

Per tal d'analitzar les principals dades de l'exercici 1995 quant a ingressos, costos i marges, tant per activitats com per departaments, a continuació incloem uns quadres extrets d'aquesta memòria d'anàlisis de costos i marges de CIGSA.

El següent quadre mostra els costos totals, els ingressos i els marges per departaments:

Departament	Cost total	Ingrés (I)	Marge (II)	% (II)/(I)
Interdepartamental	166.692	45.901	-120.791	- 263%
Presidència	361.520	176.641	-184.879	- 104%
Governació	296.882	291.958	-4.924	-1,7%
Economia	594.269	628.481	34.212	5,4%
Ensenyament	289.187	339.368	50.180	14,8%
Cultura	188.574	183.747	-4.826	-2,6%
Sanitat	380.959	482.384	101.425	21%
PTOP	226.294	236.430	10.135	4,2%
INCASOL	84.236	90.820	6.584	7,2%
Agricultura	255.248	245.087	-10.161	- 4,1%
Treball	405.691	304.039	-101.652	- 33,7%
Justícia	223.701	209.403	-14.298	- 6,8%
Indústria	77.132	50.072	-27.060	- 54%
Comerç	130.211	112.158	-18.053	- 16%
Benestar	153.375	153.650	275	0,1%
Adigsa	110.463	107.538	-2.925	-2,7%
Medi Ambient	22.000	29.192	7.192	24,6%
Parlament	55.477	53.027	-2.450	-4,6%
Univ. Pompeu Fabra	0	1.466	1.466	100%
TOTAL	4.021.911	3.741.362	-280.550	- 7,5%

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Memòria d'Anàlisi de costos i resultats 1995

De l'anàlisi d'aquest quadre se'n desprenen les següents conclusions:

* Els marges (diferència entre ingrés i cost) varien molt segons el departament destinatari dels serveis de CIGSA, de tal manera que el marge a un departament pot ser de 184,88 MPTA negatiu sobre un ingrés de 176,64 MPTA, i per contra, l'ingrés d'un altre departament de 482,38 MPTA pot generar un marge positiu de 101,42 MPTA. Tenint en compte que les tarifes són fixes per tots els departaments, aquestes oscil·lacions responen a unes altres variables que tot seguit s'analitzen.

* Els marges negatius més significatius es donen en els ingressos provinents dels departaments de Presidència, Treball, Indústria i Comerç, així com en els projectes interdepartamentals, on l'ingrés prové de subvencions rebudes.

Els marges positius més significatius es donen pels ingressos provinents als departaments d'Ensenyament i de Sanitat.

Cal recordar que els ingressos es componen de facturacions de diversos serveis, com ara el personal que treballa exclusivament en el departament, ús de màquina, compres als departaments, etc.

Cada un d'aquests serveis es factura amb paràmetres diferents. A continuació passem a analitzar els principals serveis i els marges globals, per tal de veure la repercussió de cada servei en el marge negatiu general.

Personal de projectes del centre amb dedicació exclusiva als departaments:

Departament	Cost total	Ingrés (I)	Marge (II)	% (II)/(I)
Presidència	60.177	27.208	-32.969	-121,2%
Governació	75.305	77.540	2.235	2,9%
Economia	54.732	53.971	-761	-1,4%
Ensenyament	103.603	123.992	20.389	16,4%
Cultura	38.641	46.634	7.994	17,1%
Sanitat	162.567	180.957	18.390	10,2%
PTOP	121.840	130.852	9.012	6,9%
INCASOL	63.539	69.737	6.198	8,9%
Agricultura	59.873	72.520	12.647	17,4%
Treball	16.546	17.873	1.328	7,4%
Justícia	99.422	100.927	1.505	1,5%
Comerç	11.658	12.500	841	6,7%
Benestar	11.290	14.193	2.903	20,5%
Adigsa	51.220	51.349	130	0,3%
Medi Ambient	8.167	8.291	124	1,5%
Parlament	20.032	26.634	6.602	24,8%
TOTAL	958.612	1.015.178	56.568	5,6 %

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Memòria d'Anàlisi de costos i resultats 1995

- S'observa que el marge global d'aquest servei és d'un 5,6%, però que oscil·la significativament per departaments. Les tarifes del personal amb dedicació exclusiva estan fixades en funció dels costos reals més un marge del 8% de mitja.

- Per 2 departaments, hi ha marges negatius. Aquests departaments són el de la Presidència amb un marge negatiu del 121,2% sobre les vendes, i el d'Economia, amb un marge negatiu d'1,4%. El marge negatiu del Dep. de la Presidència es deu a què no es factura tot el personal que hi treballa en dedicació exclusiva, sinó que s'interpreta que, del fet que CIGSA rebi una subvenció d'explotació del Dep. de la Presidència, aquesta cobreix la part no facturada dels costos. S'ha de tenir present, però, que dins dels serveis prestats al Dep. de la Presidència, una part són de caràcter interdepartamental que, d'acord amb els estatuts socials, s'han de prestar de forma gratuïta.

Amb aquest procediment, però, s'estan utilitzant transferències corrents rebudes per CIGSA, no per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys com determina l'article 8.4. de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1995, sinó per a subvencionar certs serveis prestats a un client determinat.

Entenem que als efectes d'una major claredat i transparència en les relacions de CIGSA amb els seus clients fóra millor que els serveis efectivament prestats per l'empresa es facturessin per la totalitat del seu cost, donant compliment a tota la normativa fiscal i mercantil (realització de la factura, repercussió d'IVA, etc.).

D'aquesta manera, d'altra banda, s'evitaria incórrer en un possible risc fiscal. (Veure recomanació al Capítol 7 de "Conclusions finals").

- Pel que fa a la resta, els marges poden oscil·lar en funció de la composició del personal que hi treballi en dedicació exclusiva, que tenen tarifes diferents. Pel servei prestat als departaments d'Ensenyament, Cultura, Agricultura, Benestar social i el Parlament, CIGSA obté marges positius superiors al 16%, arribant al 24,8%. És clar que aquests departaments estan cobrint els marges negatius abans esmentats, cosa que tampoc és raonable.

Per tal d'evitar aquestes desviacions entre les hores i tarifes previstes i les reals, i, per tant, d'aquests marges tan oscil·lants, fóra bo que el sistema de facturació del personal en dedicació exclusiva permetés cobrir o retornar aquestes desviacions al departament. (Veure recomanació al Capítol 7 de "Conclusions finals").

Personal de projectes del centre amb dedicació puntual als departaments:

Departament	Cost total	Ingrés (I)	Marge (II)	% (II)/(I)
Interdepartamental (*)	166.692	-	-166.692	-
Presidència	131.872	74.046	-56.153	-74,2%
Governació	17.019	12.479	-2.491	-17,1%
Economia	43.977	107.073	63.096	58,9%
Ensenyament	933	2.086	1.541	62,3%
Cultura	40.743	21.237	-18.190	-80,6%
Sanitat	716	207	-509	-246,1%
PTOP	16.889	2.573	-14.316	-556,4%
INCASOL	6.893	6.800	-93	-1,4%
Agricultura	39.398	25.842	-13.556	-52,5%
Treball	79.411	33.910	-44.187	-125,4%
Justícia	29.641	16.239	-11.959	-67,6%
Indústria	30.010	8.150	-19.770	-193,1%
Comerç	22.762	17.175	-3.863	-20,4%
Benestar	21.511	9.827	-10.071	-88%
Adigsa	5.707	1.638	-3.651	-177,6%
Medi Ambient	376	4.757	4.799	92,7%
Parlament	14.466	4.108	-10.358	-252,2%
Univ. Pompeu Fabra				
TOTAL	669.016	348.147	-306.423	-84,5%

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

NOTA (*): Es tracta del cost dels grans projectes interdepartamentals (com ara el de comptabilitat, el de nòmina, etc.). Aquest cost no es refactura als departaments.

FONT: Memòria d'Anàlisi de costos i resultats 1995

S'observa un marge global negatiu d'un 84,5%, és a dir, que els costos són gairebé el doble que els ingressos. La composició d'aquest marge global és molt

diversa. En tres departaments CIGSA obté marges positius elevats (Economia, Ensenyament, i Medi ambient), mentre que en la resta obté marges negatius, alguns dels quals són molt significatius.

La prestació del servei de realització de projectes és molt variable en la mesura en què es desconeix en un inici les hores en què s'incorrerà. La facturació es realitza segons una estimació d'hores i de composició de personal que hi treballarà. A la pràctica, llevat d'excepcions, les possibles variacions de costos o d'hores imputades no es facturen al client, la qual cosa provoca l'existència d'aquests marges negatius tan significatius.

Per tal d'ajustar la facturació a les xifres reals de costos, les estimacions de costos han de ser el més ajustades i realistes possibles. Un cop realitzat un pressupost, la realització del projecte s'ha d'ajustar el màxim a les xifres pressupostades (tant en hores com en preus), ja que les possibles desviacions per causes imputables a CIGSA (retards, lentitud per desconeixements tècnics, etc.) són difícils d'imputar al client. El control d'imputació d'hores que es va començar a implantar el 1995, tal com expliquem a l'epígraf 5.3.3. anterior, ha de servir per conèixer, en temps real, les possibles desviacions i poder prendre les mesures adients, així com de base històrica a l'hora de preparar nous estimats de temps per nous projectes. Pel que fa a les possibles modificacions al pressupost per causes alienes al personal de CIGSA, que suposessin la realització de més hores o la incorporació de personal més qualificat, s'hauria d'implantar d'un sistema que permetés negociar aquestes modificacions amb el client i facturar les diferències. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

Personal de Videotex i de noves tecnologies

Departament	Videotex				Noves Tecnologies (CINT)			
	Cost total	Ingrés (I)	Marge (II)	% (II)/(I)	Cost total	Ingrés (I)	Marge (II)	% (II)/(I)
Presidència	7.616	3.097	-4.518	-145,9	1.541	807	-734	-91
Governació	1.401	570	-831	-145,9	26.089	13.657	-12.432	-91
Economia	1.136	462	-674	-145,9	0	0	0	-91
Ensenyament	0	0	0		7.779	4.072	-3.707	-91
Cultura	3.660	1.489	-2.172	-145,9	153	80	-73	-91
PTOP	0	0	0	0	1.894	991	-902	-91
INCASOL	0	0	0	0	751	393	-358	-91
Agricultura	4.996	2.032	-2.964	-145,9	1.135	594	-541	-91
Treball	17.236	7.010	-10.226	-145,9	476	250	-227	-91
Justícia	0	0	0		12.212	6.393	-5.819	-91
Indústria	889	362	-528	-145,9	10.021	5.246	-4.775	-91
Comerç	22.198	9.028	-13.170	-145,9	1.957	1.025	-933	-91
Benestar	-114	-47	68	-145,9	301	157	-143	-91
Medi Ambient	0	0	0		612	320	-292	-91
TOTAL	59.018	24.003	-35.015	-145,9	64.921	33.982	-30.936	-91

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Memòria d'Anàlisi de costos i resultats 1995

Com s'observa, els marges de Videotex són els mateixos per tots els departaments als que presten serveis, i també ho són els de noves tecnologies. Cal dir que el càlcul d'aquests marges s'ha fet amb dades estimades (no reals) dels costos incorreguts en cada departament, a partir d'un cost global conegut. S'ha aplicat el mateix marge (estimatiu) per a tots els departaments. Els marges són, en ambdós serveis, negatius.

Per aquestes dues activitats, també la implantació d'un control d'imputació d'hores i la implantació d'un sistema de facturació que permetés facturar les hores realment incorregudes, permetria evitar aquests marges negatius. Tot i que aquestes activitats són en línies generals poc significatives quantitativament, s'està facturant sistemàticament a preus inferiors als costos, incorrent en un possible risc fiscal. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

Personal extern de projectes als departaments

Per a la realització de projectes, CIGSA subcontracta personal extern. El marge d'aquest servei es zero, és a dir, l'import que costa el servei subcontractat és el que es factura als departaments. Per tant, és clar que aquest servei no origina els marges negatius.

Ús de màquina Centre-1 i de projectes

Departament	Consum de segons de CPU	Ingrés (I)	Costos (II)	% (II)/(I)
Presidència	10.286	9.562	44.208	-362,3
Governació	4.521	22.625	19.431	14,1
Economia	13.514	29.239	58.084	-98,6
Ensenyament	3.043	13.624	13.078	4
Cultura	10.236	51.238	43.992	14,1
Sanitat	1.552	13.793	6.673	51,6
PTOP	2.743	18.178	11.788	35,1
Agricultura	11.396	47.845	48.977	-2,4
Treball	17.956	21.552	77.172	-258,1
Justícia	3.852	16.107	16.555	-2,8
Indústria	1.183	5.979	5.085	14,9
Comerç	2.182	10.345	9.377	9,4
Benestar	10.324	73.610	44.372	39,7
Adigsa	5.180	19.914	22.262	-11,8
Medi Ambient	1.260	6.937	5.414	21,9
Parlament	19	0	82	
TOTAL	99.247	360.548	426.550	-18,3

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Memòria d'Anàlisi de costos i resultats 1995

El servei de consum de segons de CPU consisteix en l'ús que els departaments fan del CPU de CIGSA, i es mesura en segons.

A principis d'any, CIGSA signa un conveni amb cada departament on s'especifiquen uns segons estimats d'ús, i un cost estimat mig del segon.

Aquests segons estimats, multiplicats pel cost donen la xifra de facturació als departaments. Si es produeixen desviacions entre la xifra facturada i la xifra realment consumida de segons o en el seu cost, no es repercuteix aquesta desviació al departament. Hi ha 9 departaments pels quals CIGSA obté marge positiu que oscil·la entre un 4% i un 51,6%. Per contra, per 7 departaments obté marges negatius que oscil·len entre -2,4% i -362,3%.

Pel que fa al Departament de la Presidència, el problema és el mateix que pel servei que presta el personal amb dedicació exclusiva: El marge negatiu es conseqüència, en part, dels serveis interdepartamentals prestats i no facturats d'acord amb els estatuts socials, que per tant, es cobreix amb la subvenció a l'explotació rebuda. Cal reiterar les observacions fetes en aquell punt, que són igualment vàlides per a aquest servei. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

CIGSA controla el consum de CPU correctament, i, per tant, coneix els consums reals per departament. Ara bé, la facturació d'aquest consum no es fa atenent al consum real, sinó al consum previst en el moment de signatura del conveni, de tal manera que les diferències entre aquest consum previst i el real no es facturen. Això provoca aquests marges tan oscil·lants. Amb la implantació d'un sistema de facturació del consum de CPU real, a partir d'aquest control que ja existeix, s'aconseguiria que cada departament es fes càrrec del seu consum real. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

Pel que fa a l'ús de màquina de projectes, és tracta dels costos indirectes de la realització de projectes quant al consum de CPU. Aquest cost no es factura als departaments, si bé sí que es tracta d'un cost que els hi és imputable. Aquest cost s'ha de tenir en compte a l'hora d'elaborar els pressupostos dels projectes, ja que si no, suposa un cost directe per CIGSA que no pot recuperar. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

Personal de sistemes i d'explotació de CIGSA en dedicació exclusiva

Departament	Explotació				Sistemes			
	Cost total	Ingrés (I)	Marge (II)	% (II)/(I)	Cost total	Ingrés (I)	Marge (II)	% (II)/(I)
Presidència	17.357	3.817	-13.540	-354,7	0	0	0	0
Governació	8.834	8.575	-259	-3	0	0	0	0
Economia	7.469	6.998	-470	-6,7	0	0	0	0
Ensenyament	15.429	13.774	-1.655	-12	0	0	0	0
Cultura	14.946	18.631	3.684	19,8	0	0	0	0
Sanitat	24.036	25.562	1.526	6	36.042	52.272	16.230	31
PTOP	1.174	1.691	518	30,6	14.107	15.547	1.440	9,3
INCASOL	0	0	0	0	12.122	13.717	1.595	11,6
Agricultura	1.842	0	-1.842	0	3.534	4.156	621	15
Treball	7.293	7.200	-93	-1,3	0	0	0	0
Justícia	30.895	32.648	1.753	5,4	0	0	0	0
Indústria	2.962	2.878	-84	-1,9	0	0	0	0
Comerç	2.012	0	-2.012	0	0	0	0	0
Benestar	7.967	9.834	1.868	19	0	0	0	0
Adigsa	7.466	9.502	2.036	21,4	0	0	0	0
Parlament	10.678	13.339	2.661	20	0	0	0	0
TOTAL	160.360	154.449	-5.909	-3,8	65.805	85.692	19.886	23,2

NOTA: Els imports són en milers de pessetes

FONT: Memòria d'Anàlisi de costos i resultats 1995

S'observa que el servei que es presta amb personal de l'àrea de sistemes té marges positius, mentre que el servei que presta el personal d'explotació té marge negatiu en general: en 8 departaments no es cobreixen els costos, mentre que en 7 departaments els marges són positius.

Destaca el marge negatiu del Departament de la Presidència, que ascendeix a -354,7%. Com en l'activitat que realitza el personal de projectes del centre amb dedicació exclusiva, aquest marge negatiu es deu a que no es factura tot el personal que hi treballa. En concret, per sistemes i explotació només se li factura una persona de les que treballaven en el departament. Cal recordar que part dels serveis que es presten al Departament de la Presidència tenen caràcter d'interdepartamental i, per tant, són gratuïts d'acord amb els estatuts socials de CIGSA. Tot i això, és clar l'efecte distorsionador que provoca aquest procediment. (Veure recomanació al capítol 7 de "Conclusions finals").

Cal esmentar també que al Departament d'Agricultura no se li ha facturat res per aquest concepte, produint un cost d'1,84 MPTA que ha suportat CIGSA.

Compres i altres

Les compres que es fan en nom dels departaments a través de CIGSA, de fet no suposen la prestació de cap servei que generi valor afegit, sinó que es tracta d'una tasca de centralització de compres informàtiques. La facturació de les compres s'efectua al cost real d'aquestes, i per tant el marge és zero.

Pel que fa a la resta de serveis que presta CIGSA, cal dir que tenen marge positiu global, i per tant, no els incloem en aquesta anàlisi.

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

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

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

CIGSA elabora un PAIF que inclou les actuacions previstes en línies generals, i més concretament per l'àrea de projectes i per l'àrea tècnica. A més a més, s'inclou el pla d'inversions necessari i el finançament previst.

Entenem que fóra convenient complementar el programa d'actuacions abans esmentat amb la determinació dels objectius a assolir en l'exercici, de manera quantificada i individualitzada, especificant els recursos necessaris a aplicar a cadascun d'ells. A més a més, tota aquesta informació ha de veure's complementada a posteriori, amb una memòria explicativa que determini el grau d'assoliment dels objectius prefixats en el PAIF de l'exercici anterior i les principals diferències o variacions entre objectius d'un exercici i el següent.

A banda de la imposició legal com a raó principal, el PAIF ha d'elaborar-se com a un document d'ús intern per al seguiment concret de la gestió i com a eina fonamental per a fer possible l'avaluació dels resultats quant a l'assoliment dels objectius previstos. D'aquí que calgui també establir uns sistemes de seguiment i control comptables i extracomptables.

Aquesta doble finalitat del PAIF (control pressupostari per part dels departaments competents i control de la gestió) fa necessària la seva elaboració aprofundida, evitant conceptes i descripcions genèrics.

Finalment, cal que CIGSA trameti el PAIF per ser aprovat pel Consell Executiu, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, com és preceptiu.

7. CONCLUSIONS FINALS

Al llarg d'aquest Informe s'han posat de manifest aquells fets que resulten pertinents sobre els aspectes financero-comptables, de control intern i de procediments, de legalitat, de caire pressupostari i de gestió.

En concret, pel que fa als comptes anuals de CIGSA, es pot afirmar que excepte pels efectes que les observacions i recomanacions que es remarquen en aquest capítol poden tenir en els Comptes Anuals de CIGSA, aquests expressen de forma raonable el patrimoni, la situació financera i els resultats obtinguts en l'exercici 1995. A més, els comptes anuals comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Com s'ha dit en la Introducció, aquesta Sindicatura de Comptes va realitzar un informe de fiscalització de la Societat referent a l'exercici 1991 (Informe de Fiscalització 16/93-D), en el que s'assenyalaven les observacions i recomanacions corresponents sobre la base de la revisió efectuada.

Cal assenyalar que, realitzada la fiscalització corresponent al 1995, pràcticament totes les recomanacions que es van posar de manifest aleshores, estan ja implantades o bé ja no són d'aplicació, tal com exposem al llarg de l'Informe, en cada una de les àrees a què afectaven.

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

1. Observacions i recomanacions sobre aspectes comptables:

* A partir de l'any 1994, els resultats negatius de l'exercici es traspassen al compte d'"Aportacions a compte de capital" dels Fons Propis, en comptes de comptabilitzar-los en el compte de "Resultats negatius d'exercicis anteriors" com es feia fins aleshores.

Recomanem que els resultats negatius de l'exercici es comptabilitzin de nou en el compte de "Resultats negatius d'exercicis anteriors" d'acord amb els comptes establerts en el Pla General de Comptabilitat.

* Dintre d'"Altres deutes" s'inclou una previsió per indemnitzacions en concepte d'acomiadaments que responen a una previsió d'acomiar a determinat personal d'alt nivell al llarg de l'any 1996, sense que hagi nascut cap obligació que determini la indemnització.

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat només es poden fer aquests tipus de previsions quan hagi nascut una obligació que les determini; per tant, de no ser així, les indemnitzacions s'han de comptabilitzar com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys quan la despesa es produeixi.

* CIGSA no porta una comptabilitat analítica per activitats que permetria un major control dels costos, dels marges, etc.

Recomanem la implantació d'una comptabilitat analítica que permeti obtenir informació adient per al control de les despeses i dels marges, així com que també faciliti la realització d'una facturació basada en costos reals.

* La Societat té oberts a inspecció fiscal els 5 últims exercicis per a tots els impostos als quals es troba subjecta. La interpretació de la normativa fiscal aplicable a operacions efectuades per la Societat en els exercicis oberts a inspecció fiscal pot generar passius fiscals de caràcter contingent. No obstant, atès el signe i magnitud del compte de pèrdues i guanys, el deute tributari que es podria derivar no tindria una incidència significativa en els comptes anuals d'aquest exercici.

2. Observacions i recomanacions de control intern

* Pel que fa a l'àrea de tresoreria, tot i que s'observa un elevat nivell de control intern, s'ha de dir que manca constància de la supervisió en les conciliacions bancàries, i que l'arqueig de caixa el realitza la mateixa persona responsable de la caixa.

Es recomana deixar constància de la supervisió de les conciliacions bancàries, i realitzar l'arqueig de caixa per una persona aliena a la caixa.

* Respecte de les compres i serveis contractats amb IBM, s'ha detectat que la deficient documentació suport enviada per aquest proveïdor, dificulta el control intern d'aquestes compres i serveis.

Per això, recomanem la implantació d'uns mecanismes de control de les transaccions amb IBM, quant a l'exigència al proveïdor d'una documentació suport rigorosa, el control de les factures i dels contractes corresponents, la centralització de la contractació amb IBM, la conciliació periòdica dels saldos i el control de les autoritzacions prèvies a la signatura d'un contracte.

* Pel que fa al control intern dels contractes de manteniment i els de lloguer de programari, s'ha trobat que en alguns casos faltava algun contracte, que les dades no estaven actualitzades, etc.

Cal millorar el control intern pel que fa als contractes de manteniment i de lloguer de programari, per tal de poder assegurar que tota la despesa comptabilitzada i pagada es correspongui amb les condicions incloses en un contracte previ.

* CIGSA no té assegurades les aplicacions informàtiques, tot i que té implantats uns sistemes de seguretat que minimitzen els possibles riscos.

Tot i això, cal plantejar-se fer una assegurança de les aplicacions informàtiques donat el seu elevat import i la importància relativa d'aquest actiu respecte de l'activitat.

3. Observacions i recomanacions de legalitat

Contractació

* Durant l'exercici 1995, l'activitat contractual de CIGSA no s'ajustava als principis de publicitat i concurrència que estableix la legislació vigent.

* Els procediments definits pel Consell d'Administració en data 24/11/95, asseguruen raonablement el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

* Durant l'exercici 1996, no s'han complert els procediments de contractació definits pel Consell d'Administració al 1995 i, per tant, l'activitat contractual de CIGSA, tot i que en certs casos s'ha millorat, en general no està complint amb els principis de publicitat i concurrència.

Per tant, recomanem la implantació rigorosa d'aquests procediments ja definits per tal de donar compliment als principis de publicitat i concurrència que estableix la legislació vigent, i també a la pròpia normativa interna.

Personal

* L'increment global de la massa salarial de l'any 1995 ha estat d'un 6,36% (que inclou els increments de sous, triennis, canvis de categoria, hores extraordinàries, etc.), mentre que segons la Llei de pressupostos de la Generalitat el límit màxim d'augment, per tots conceptes, era del 3,5%, sense que s'hagi demanat el preceptiu informe favorable dels departaments de Governació i d'Economia i Finances, per augments superiors al límit legal, tal com preveu l'esmentada llei.

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

* En els llibres de matrícula del personal, no es fan constar els canvis de categoria.

Cal fer constar en els llibres de matrícula del personal, els canvis de categoria quan es produeixin.

Aspectes fiscals

* En el model 320 d'IVA s'inclouen les importacions i les operacions intracomunitàries dins les operacions interiors. A més, se'ls hi dóna un mateix tractament, mentre que la legislació vigent a partir de l'1 de gener de 1995 determina, per a les adquisicions intracomunitàries, que l'IVA es repercuteix i dedueix en el mateix període.

A l'hora d'elaborar el model 320 d'IVA, cal diferenciar les importacions i les operacions intracomunitàries, així com portar un llibre registre d'operacions intracomunitàries tal com estableix la legislació, i incloure la part repercutida i la part suportada en el mateix període.

PAIF

CIGSA elabora un PAIF que inclou les actuacions previstes en línies generals, el pla d'inversions necessari i el finançament previst, tot i que manca la determinació dels objectius a assolir en l'exercici, de manera quantificada i individualitzada, especificant els recursos necessaris a aplicar a cadascun d'ells, i una memòria explicativa que determini el grau d'assoliment dels objectius prefixats en el PAIF de l'exercici anterior i les principals diferències entre un exercici i l'altre.

Cal que CIGSA elabori el PAIF d'acord amb les especificacions que assenyalava la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, en concret, entenem que fóra convenient complementar-lo amb la determinació dels objectius a assolir en l'exercici, de manera quantificada i individualitzada, especificant els recursos necessaris a aplicar a cadascun d'ells, i una memòria explicativa que determini el grau d'assoliment dels objectius prefixats en el PAIF de l'exercici anterior i les principals diferències entre un exercici i l'altre.

Finalment, cal que CIGSA trameti el PAIF per ser aprovat pel Consell Executiu, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, com és preceptiu.

4. Observacions i recomanacions als pressupostos

Per l'exposat al capítol 3 de l'Informe, s'ha de dir que CIGSA ha d'elaborar els pressupostos amb més rigor, ajustant les xifres en funció dels imports reals liquidats en exercicis anteriors i de les xifres previstes de forma realista, per tal que no apareguin diferències importants, i es produeixin romanents pressupostaris. En concret, les principals observacions i recomanacions a les liquidacions pressupostàries de CIGSA són les que s'exposen a continuació:

* Tal com s'explica al punt 3.2., CIGSA no ha reconegut en les liquidacions pressupostàries, 43,93 MPTA corresponents a romanents dels sobrants dels pressupostos d'explotació dels anys 1991 a 1995, ja que no els ha traspasat d'un exercici al següent.

Cal incloure aquests 43,93 MPTA en la propera liquidació del pressupost que efectui CIGSA, com a més recursos.

* CIGSA té cada any sobrants del pressupost d'explotació, els imports dels quals són els següents:

	Sobrant (I)	Subvenció d'explotació (II)	% (I)/(II)
1991	120,37	288	41,8%
1992	166,25	276	60,2%
1993	204,15	346	59,0%
1994	134,13	288	46,6%
1995	183,04	278,87	65,6%

NOTA: Els imports són en milions de pessetes

FONT: Dades obtingudes de les liquidacions dels pressupostos i dels majors de CIGSA

S'observa, doncs, que de la subvenció d'explotació provinent del Departament de la Presidència, cada any apareix un sobrant d'un import que oscil·la entre un 42% i un 65% de la subvenció, que es traspassa al pressupost de capital per a cobrir inversions de capital.

Tenint en compte el caràcter recurrent d'aquests sobrants i la seva importància relativa respecte de la subvenció rebuda, cal modificar els pressupostos de manera que disminueixi la partida de subvenció d'explotació i, en tot cas, augmenti la partida d'aportacions a compte de capital.

* De l'anàlisi de les liquidacions pressupostàries, des de la que correspon a l'exercici 1991, s'observen desviacions significatives en diverses partides. Unes es deuen a conceptes no pressupostats per CIGSA com ara les compres que efectua per compte dels departaments, tal com expliquem a l'epígraf 3.2. anterior; d'altres responen a previsions poc ajustades a la realitat.

Cal ajustar els pressupostos d'acord amb l'evolució històrica de les xifres reals i amb les previsions de l'any següent, per tal que els pressupostos siguin cada vegada més realistes, i puguin servir com a veritable instrument de control de la gestió de l'empresa.

* La xifra d'inversions comptabilitzades en el balanç de situació de l'exercici 1995 no coincideix amb les inversions liquidades en el pressupost d'inversió. Una de les raons és que s'han deixat de liquidar 45,27 MPTA corresponents a factures d'inversió de l'exercici 1995, i que no s'han inclòs 104,87 MPTA corresponents a inversions de l'exercici 1995, perquè ja es van incloure en la

liquidació del pressupost d'inversió de l'exercici 1994.

En definitiva, i d'acord al seguiment de les liquidacions pressupostàries que s'ha fet des de l'exercici 1991, s'ha vist que aquestes pràctiques s'han anat efectuant en totes les liquidacions.

Per tant, cal recomanar que es liquidin les inversions efectivament realitzades en l'exercici, que han de coincidir amb les inversions incorporades en el balanç de situació.

* Tal com s'explica en el punt 3.2., CIGSA no ha liquidat els crèdits i pòlisses de crèdit a què ha recorregut per finançar-se, ja sigui a curt termini com a llarg termini. En tant en quant es tracta d'obtenció de recursos, els crèdits i pòlisses s'han de pressupostar i liquidar tal com s'explica en el mateix punt 3.2, per tal que el pressupost reflecteixi la realitat financera de l'empresa.

Per tant, manca reconèixer 250 MPTA com a més recursos d'explotació, i 100 MPTA de més dotació d'explotació, i 300 MPTA de més recurs d'inversió, i 58,06 MPTA de més dotació del pressupost d'inversió.

Cal regularitzar aquestes xifres en la propera liquidació de pressupostos que realitzi CIGSA, per tal de reconèixer els recursos efectivament obtinguts i les dotacions realitzades.

* CIGSA inclou l'amortització del programari adquirit en RAF, adduint que aquest programari està finançat pels propis departaments i no mitjançant la subvenció del Departament de la Presidència. Tot i aquesta consideració, s'ha de dir que les amortitzacions no es poden considerar com a partida pressupostària a no ser que l'empresa s'autofinanciï.

Cal modificar aquest criteri per tal d'adequar-lo a la normativa que regeix en matèria pressupostària.

* CIGSA inclou la dotació a l'amortització de les despeses amortitzables dins del pressupost d'inversió.

Tenint en compte que les amortitzacions no es poden considerar com a partida pressupostària, cal modificar aquest criteri per tal d'adequar-lo a la normativa que regeix en matèria pressupostària.

* CIGSA no realitza una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari d'explotació.

Fóra convenient fer una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari d'explotació per tal de facilitar la comprensió de les liquidacions de pressupostos i el seu lligam amb els comptes anuals.

* En l'Informe de fiscalització de l'exercici 1991 ja es recomanava l'elaboració dels pressupostos "...utilitzant els capítols pressupostaris i no els comptes del PGC, tant per la seva presentació com per la seva liquidació...". Tal com hem esmentat, CIGSA prepara actualment els pressupostos amb criteris pressupostaris (per capítols i articles), però no ho fa per a la seva liquidació.

Cal fer la liquidació pressupostària atenent a criteris pressupostaris i, a més a més, s'han de liquidar els imports i els conceptes pressupostats i aprovats per la Llei de pressupostos.

5. Observacions i recomanacions de gestió

De l'anàlisi efectuada sobre l'activitat de CIGSA, s'han posat de manifest certs aspectes que poden ser objecte de millora, en relació al control de gestió, que exposem a continuació:

El control dels marges per activitats

Els marges obtinguts per activitats varien significativament d'un departament a un altre i, en molts casos, s'obtenen marges negatius. Són varies les causes que expliquen aquestes variacions: serveis prestats però no facturats, facturació de consums previstos però no reals, facturació de hores treballades previstes però no reals, etc.

Recomanem la implantació d'un control dels marges per activitats per tal de conèixer els marges de cada àrea i dintre de cada àrea, els marges per departament, així com les causes que els provoquen.

El control dels marges per activitats és una conseqüència directa de la realització d'uns pressupostos per programes i de la implantació d'una comptabilitat analítica.

L'augment de l'autofinançament

S'ha vist que l'autofinançament de CIGSA és del 97% de les despeses d'explotació, sense incloure l'amortització. Aquesta ràtio d'autofinançament baixa al 83% quan s'inclou també l'amortització. A més, com a conseqüència de les amortitzacions que no es cobreixen ni tan sols incloent en ingressos la subvenció d'explotació rebuda, CIGSA té pèrdues estructurals cada any.

Recomanem la implantació de mesures per tal d'augmentar la ràtio d'autofinançament, com ara la facturació de totes les despeses en què s'incorre en prestar un servei, la preparació de les tarifes atenent als costos reals de prestació de serveis, etc. A més, cal replantejar-se la forma de finançament donat que les pèrdues estructurals recurrents de cada any, l'obliguen a restablir l'equilibri patrimonial de forma periòdica, cosa que comporta una sèrie de despeses administratives, de notari, etc.

La implementació d'un control horari unificat i que serveixi pel control de despeses per programes

Al llarg de l'any 1995 s'han anat implantant uns controls d'hores per àrees, però que en molts casos aquests controls són de caire intern, per un departament de CIGSA, i no estan unificats per a tota l'empresa. La implantació d'un control horari unificat per a tot el personal facilitaria el control de la despesa de personal i, consegüentment, la facturació dels serveis d'acord amb les hores realment imputades a cada servei.

Facturació de les hores realment utilitzades en l'ús del CPU

CIGSA controla el consum de CPU correctament i, per tant, coneix els consums reals per departament. Ara bé, la facturació d'aquest consum no es fa atenent al consum real, sinó al consum previst en el moment de signatura del conveni, de tal manera que les diferències entre aquest consum previst i el real no es facturen. Això provoca l'existència de marges oscil·lants. Creiem que la facturació de l'ús de la unitat central ha de ser variable i ha d'estar directament relacionada amb l'ús real.

Cal recomanar la implantació d'un sistema de facturació del consum de CPU real, a partir d'aquest control que ja existeix. D'aquesta manera s'aconsegueix que cada departament es faci càrrec del seu consum real.

Facturació dels serveis prestats al Departament de la Presidència

Tal com s'assenyala en el capítol 5 de l'Informe, certs serveis que es presten al Departament de la Presidència no es facturen en la seva totalitat. En concret, es tracta del personal de projectes, de sistemes i d'explotació de CIGSA que treballa en dedicació exclusiva al departament i l'ús de màquina (consum de CPU) que fa el departament de la Presidència.

És cert que dintre d'aquests serveis una part està constituïda pels de caire interdepartamental que, segons els estatuts socials de l'empresa, han de prestar-se de forma gratuïta. De fet, es considera que, atès que CIGSA rep una subvenció d'explotació del Departament de la Presidència, aquesta cobreix la part no facturada dels costos.

Amb aquest procediment, però, s'estan utilitzant les transfèrencies rebudes per CIGSA, no per a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys com determina l'article 8.4 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995, sinó per a subvencionar certs serveis prestats a un client determinat.

Això, pot comportar, eventualment, una contingència de caire fiscal.

Als efectes d'una major claredat i transparència en les relacions de la Societat amb els seus clients, caldria que la prestació dels serveis per part de CIGSA es facturés com a tal, i donant compliment a tota la normativa mercantil i fiscal (realització de la factura, repercussió d'IVA, etc.) i pel cost real del servei prestat.

Recomanem la realització d'unes estimacions de costos el més ajustades i realistes possibles, incloent el cost de consum de CPU. Un cop realitzat un pressupost, la realització del projecte s'ha d'ajustar al màxim a les xifres pressupostades (tant en hores com en preus), ja que les possibles desviacions per causes imputables a CIGSA (retards, lentitud per desconeixements tècnics, etc.) són difícils d'imputar al client. D'altra banda, s'hauria d'implantar un sistema que, en cas que sorgissin modificacions al pressupost per causes alienes al personal de CIGSA, que suposessin la realització de més hores o la incorporació de personal més qualificat i, per tant, més car, aquestes modificacions es poguessin negociar amb el client i facturar les diferències. El control d'imputació d'hores que es va començar a implantar al 1995 tal com expliquem a l'epígraf 5.3.3., ha de servir per conèixer, en temps real, les possibles desviacions i poder prendre les mesures adients, així com de base històrica a l'hora de preparar nous estimats de temps per a nous projectes.

Activitats de Videotex i de noves tecnologies

Els marges d'ambdues activitats són negatius i, a més, són els mateixos per a tots els departaments als que presten serveis. De fet, el càlcul d'aquests marges s'ha fet amb dades estimades (no reals) dels costos incorreguts en cada departament, a partir d'un cost global conegut, aplicant-se el mateix marge estimatiu per a tots els departaments.

Recomanem la implantació d'un control d'imputació d'hores i d'un sistema de facturació que permeti facturar les hores realment incorregudes per tal d'evitar aquests marges negatius. Tot i que aquestes activitats són poc significatives quantitativament, s'està facturant sistemàticament a preus inferiors als costos, incorrent en un possible risc fiscal.

8. 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 al Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGSA).

La resposta del Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGSA), una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



Centre Informàtic
de la Generalitat de Catalunya, s. a.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
18.11.97	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 2361	Núm.

Sr. Jordi Petit i Fontseré
Síndic
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Plaça de Catalunya, 20
08002-Barcelona

Registris's i passi
AL SINDIC SR. PETIT
12 / 11 / 97
núm. interior 64

Benvolgut senyor,

Per la present, us fem avinent que hem rebut el vostre Informe Núm. 19/97-D, en referència a l'exercici de l'any 1995 d'aquest Centre Informàtic.

Pel que fa a les observacions i recomanacions que se'ns fan a les Conclusions finals de l'informe, volem fer constar, tal com indicarem als serveis d'auditoria de la vostra Sindicatura, que algunes d'aquestes recomanacions ja han estat tingudes en compte des del tancament de l'exercici de 1996:

- S'han regularitzat les liquidacions d'inversió tenint en compte la data de realització de la inversió i no la data de contractació o reserva de la dotació, tal com es feia abans.
- S'ha regularitzat el procés de liquidació d'IVA en les operacions intercomunitàries, liquidant en el mateix període l'impost devengat i repercutit.
- Es va crear el registre d'operacions intercomunitàries com a suport de les liquidacions d'IVA l'any 1996.

Respecte de la resta de comentaris i recomanacions, s'han donat les directrius corresponents per tal d'anar ajustant els nostres processos comptables i financers i les liquidacions pressupostàries al que allà s'indica.

Resto a la vostra disposició i us saludo ben atentament,

Rafael Macau i Nadal
Director Gerent

Barcelona, 14 de novembre de 1997



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 19/97-D, relatiu al Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGSA), exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 9 de desembre de 1997.

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

Barcelona, 19 de desembre de 1997

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 301 71 89
Fax (93) 412 12 69

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: octubre de 2003

Dipòsit legal: B-46579-2003